

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI  
PEMODERASI ANTARA KEPEMILIKAN ASING DAN  
TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh:**

**Anjawi Sukma Fiari**

**Nomor Pokok : A.2020.5.35337**

**Jurusan : Akuntansi**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEÇWARA  
MALANG  
2024**

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI  
PEMODERASI ANTARA KEPEMILIKAN ASING DAN  
TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*



**Disusun Oleh:**

Anjawi Sukma Fiari

A.2020.5.35337

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUÇEWARA  
MALANG  
2024**

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI PEMODERASI ANTARA KEPEMILIKAN ASING DAN TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR MULTINASIONAL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Oleh :

ANJAWI SUKMA FIARI

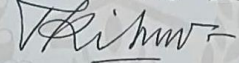
A 2020 5 35337

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

09 Agustus 2024 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

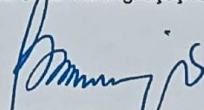
Dosen Pembimbing



Dra. TRIANA MURTININGTYAS, Ak., M.M., CA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.  
NIK 202.710.182

# LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 18 Juli 2024

Mahasiswa



Anjawi Sukma Fiari

NPK: A.2020.5.35337

## LEMBAR SURAT KETERANGAN RISET

### SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dra. Triana Murningtyas, Ak., M.M., CA

NIK : 202.710.184

Dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : Anjawi Sukma Fiari

No Pokok : A. 2020.5.35337

Program Studi : AKUNTANSI

Alamat :

No HP :

Email :

Adalah mahasiswa STIE Malangkuççwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari Bursa Efek Indonesia pada website IDX.

Data digunakan untuk menyelesaikan sekripsi dengan judul.

**“ CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI PEMODERASI ANTARA  
KEPEMILIKAN ASING DAN TRANSFER PRICING TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022 “**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 29 Juli 2024

Dosen Pembimbing Skripsi



**(Dra. Triana Murningtyas, Ak., M.M., CA)**

NIK. 202.710.184

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan atas kasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Corporate Social Responsibility sebagai pemoderasi antara kepemilikan asing dan transfer pricing terhadap penghindaran pajak”. Di dalam tulisan ini disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi : Kepemilikan asing, *transfer pricing*, penghindaran pajak, *corporate social responsibility*

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan seluruh kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kurang tepatnya dalam penyajian tulisan di skripsi ini karena penulis juga manusia yang tak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 18 Juli 2024

Penulis,



Anjawi Sukma Fiari

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Drs. Bunyamin, M.M, Ph.D selaku ketua STIE Malangkuççwara
2. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak, M.Si, CA, CPA selaku ketua program studi akuntansi
3. Ibu Dra. Triana Murtiningtyas, Ak, MM, CA selaku dosen pembimbing skripsi
4. Bapak Drs. Edi Sudiarto, MM., Ak, CA. selaku dosen penguji skripsi
5. Seluruh bapak ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menempuh perkuliahan di STIE Malangkuççwara
6. Kedua orang tua tercinta dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa yang tiada henti untuk penulis
7. Rekan-rekan penulis Lisa, Dinda, Corry, Jul, Widia, Annisa, Arthur, teman-teman jangan keluar, teman-teman akuntansi K yang telah memberikan dukungan dan motivasi selama penelitian

Semoga amal baik, motivasi dan dukungan yang sudah diberikan kepada penulis dibalas oleh Tuhan dengan lebih lagi. Sekali lagi, penulis mengucapkan terima kasih.

Malang, 18 Juli 2024

Penulis,



Anjawi Sukma Fiari

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran *Corporate Social Responsibility* sebagai pemoderasi antara Kepemilikan Asing dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan multinasional manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan SPSS. Dalam penelitian ini variabel Kepemilikan Asing diukur dengan kepemilikan saham asing, variabel *Transfer Pricing* diukur dengan Related Party transaction, variabel Penghindaran Pajak diukur dengan CETR, dan variabel *Corporate Social Responsibility* diukur dengan indeks pengungkapan CSR. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak 2) Transfer pricing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak 3) CSR tidak mampu memoderasi pengaruh antara kepemilikan asing terhadap penghindaran pajak 4) CSR mampu memoderasi pengaruh antara transfer pricing terhadap penghindaran pajak

Kata kunci : kepemilikan asing, transfer pricing, penghindaran pajak, corporate social responsibility, perusahaan multinasional manufaktur



## **ABSTRACT**

This research aims to examine the role of Corporate Social Responsibility as a moderator between Foreign Ownership and Transfer Pricing on Tax Avoidance. The sampling technique used was purposive sampling and a sample of 30 manufacturing multinational companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 was obtained. The hypothesis in this study was tested using SPSS. In this research, the Foreign Ownership variable is measured by foreign share ownership, the Transfer Pricing variable is measured by Related Party Transactions, the Tax Avoidance variable is measured by CETR, and the Corporate Social Responsibility variable is measured by the CSR disclosure index. The research results show that 1) Foreign ownership has no effect on tax avoidance 2) Transfer pricing has no effect on tax avoidance 3) CSR is unable to moderate the effect of foreign ownership on tax avoidance 4) CSR is able to moderate the effect of transfer pricing on tax avoidance

Key words: foreign ownership, transfer pricing, tax avoidance, corporate social responsibility, manufacturing multinational company

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR SURAT KETERANGAN RISET.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Tinjauan Teori.....	6
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	15
2.3 Model Konseptual Penelitian .....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
3.1. Jenis Penelitian.....	27
3.2. Populasi dan Sampel .....	27
3.3. Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	29
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	32
3.5. Metode Analisis.....	32
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	38
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	38
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian.....	39
4.3. Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis.....	42

4.4. Pembahasan.....	48
BAB V. PENUTUP.....	51
5.1. Kesimpulan.....	51
5.2. Kontribusi Penelitian.....	51
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	52
5.4. Saran-saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN .....	55

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	188
Tabel 3.1 Kriteria Hasil Pengambilan Sampel.....	28
Tabel 3. 2 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
Tabel 4.1 Sampel Penelitian .....	38
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Kepemilikan Asing.....	39
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Transfer Pricing.....	40
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak .....	40
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Corporate Social Responsibility .....	41
Tabel 4.7 Analisa Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.8 Analisis Uji Normalitas.....	43
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	43
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas .....	44
Tabel 4.11 Uji Heterokedastisitas .....	45
Tabel 4.12 Uji Adjusted R <sup>2</sup> .....	45
Tabel 4.13 Uji Hipotesis.....	46

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 .....	23
------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Uji regresi persamaan 1 .....	55
Lampiran 2 : Uji regresi persamaan 2 .....	56
Lampiran 3 : Uji regresi persamaan 3 .....	57