

**Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit,
dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak
pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2023**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Brilian Bowo Setiono

40011421650160

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Brilian Bowo Setiono

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650160

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit,
dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak
pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2023

Semarang,

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Brilian Bowo Setiono
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650160
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit,
dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak
pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

09 Mei 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

()

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri

Purwienanti S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

()

3. Apri Dwi Astuti M.Si.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Brilian Bowo Setiono, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2023** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 28 April 2025

Yang membuat pernyataan,



Brilian Bowo Setiono

NIM 40011421650160

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan manajerial, kualitas audit, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak perusahaan yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR).

Populasi dalam penelitian ini menggunakan sampel perusahaan sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Dengan menggunakan purposive sampling dalam pemilihan sampel, maka diperoleh 30 sampel penelitian untuk tiga tahun (2021-2023). Dalam penelitian ini, data yang digunakan adalah data sekunder, yang merupakan informasi yang berasal dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan. Analisis regresi linier berganda digunakan untuk pengujian hipotesis.

Berdasarkan uji statistik yang telah dilakukan pada penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh secara negatif terhadap penghindaran pajak perusahaan. Sedangkan, kepemilikan manajerial, dan *transfer pricing* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan.

Kata kunci : Penghindaran pajak, kepemilikan manajerial, kualitas audit, *transfer pricing* , *Effective Tax Rate* (ETR).

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of managerial ownership, audit quality, and transfer pricing on corporate tax avoidance, proxied by the Effective Tax Rate (ETR).

The population in this study consists of automotive sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023. Using purposive sampling, 30 research samples were obtained for three years (2021-2023). This study utilizes secondary data, which is information derived from annual reports and financial statements obtained through the Indonesia Stock Exchange and the official company websites. Multiple linear regression analysis is used for hypothesis testing.

Based on the statistical tests conducted in this study, the results indicate that audit quality has a negative effect on corporate tax avoidance. Meanwhile, managerial ownership and transfer pricing do not have a significant effect on corporate tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, managerial ownership, audit quality, transfer pricing, Effective Tax Rate (ETR).

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2023”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar berkat adanya bimbingan materi, arahan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi DIV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.

4. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan.
5. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Kepada kedua orang tua yang penulis sayangi, Ayah dan Ibu yang selalu memberikan doa, dan motivasi untuk senantiasa bersemangat dan tak mengenal putus asa. Terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan baik moral maupun materi yang tiada hentinya kepada penulis.
7. Kepada adik penulis, Bintang dan Berlin yang memberikan penulis dorongan untuk terus bersemangat dalam berkuliah.
8. Marsekal Madya TNI (Purn.) Donny Ermawan Taufanto selaku Wakil Menteri Pertahanan Republik Indonesia yang memberikan dukungan untuk menyelesaikan studi tepat waktu.
9. Brigadir Jenderal TNI Frans Dicky Tamara, S.E., M.M selaku Kepala Biro Perencanaan dan Keuangan Kementerian Pertahanan RI yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir.
10. Kolonel CKU Nirwansyah, Kolonel CKU Rita Nir, Kolonel CKU Nasarudin, Kolonel CKU Asia yang telah membimbing dan menganggap penulis sebagai bagian tak terlepas dari bagian keuangan Kemhan RI.

11. Pak Yunus, mas Sareang, pak de Sumardi, kak Desbri, kak Ivan, pak endy, pak Wahyu, bu Arga, bu Yani selaku keluarga besar bagian keuangan Kemhan RI yang memberikan motivasi dan semangat lebih kepada penulis.
12. Kepada Marisa Ama Tasya orang yang paling spesial yang sudah memberikan penulis dukungan, motivasi serta menjadi tempat penulis untuk bercerita.
13. Alifia, Panji, Siad, Stephen, Hiro, Ferly, Idham, Ardian, Hanna, Wasis, Adit, Zidan, Ipank, Virgie, Ardian, Eli, Ara, Fabrella, Syabila, Malaika, Kristin, Eureka yang telah memberikan motivasi kepada penulis.
14. Keluarga besar Kesma BEM SV 23 yang telah memberikan dorongan dan semangat.
15. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah kebersamai penulis selama melaksanakan perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 28 April 2025

Penulis



Brilian Bowo Setiono

NIM. 40011421650160

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	II
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	III
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	IV
ABSTRAK	VI
<i>ABSTRACT</i>.....	VII
KATA PENGANTAR.....	VIII
DAFTAR ISI.....	XII
DAFTAR TABEL	XV
DAFTAR GAMBAR	XVI
DAFTAR LAMPIRAN	XVII
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Pajak.....	17
2.1.3 Fungsi Pajak.....	18
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	19

2.1.5	Jenis – Jenis Penghindaran Pajak.....	20
2.1.6	Kepemilikan Manajerial.....	20
2.1.7	Kualitas Audit	21
2.1.8	Transfer Pricing.....	22
2.2	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3	Kerangka Pemikiran.....	28
2.4	Hipotesis.....	29
2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran	30
	Pajak.....	30
2.4.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.4.3	Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		36
3.1	Definisi Operasional Variabel	36
3.1.1	Variabel Dependen	36
3.1.2	Variabel Independen.....	37
3.2	Populasi dan Sampel	40
3.3	Jenis dan Sumber Data	40
3.4	Metode Pengumpulan Data	41
3.5	Metode Analisis Data	41
3.5.1	Analisis Deskriptif	42
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3	Metode Analisis Regresi Linier Berganda	45
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	46

BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2 Analisis Data	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.2.4 Uji Hipotesis	60
4.3 Interpretasi Hasil	63
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	64
4.3.2 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.3.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	67
BAB V PENUTUP	69
5.1 Kesimpulan	69
5.2 Keterbatasan.....	69
5.3 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penerimaan Negara Bersumber dari Pajak Indonesia 2019-2023	2
Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan.....	49
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F	61
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t	62
Tabel 4.11	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
Gambar 4.1 Grafik Normal Probability Plot.....	53
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan dan Kode Perusahaan.....	77
Lampiran 2 Tabulasi Data	78
Lampiran 3 Hasil Analisis Regresi.....	80