



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN KINERJA KEUANGAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2023**

Oleh :

Rahmawati Puja Setiani

202011590

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2024



**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN KINERJA KEUANGAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2023**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

Rahmawati Puja Setiani

202011590

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

TAHUN 2024

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN KINERJA KEUANGAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2023**

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian

Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Tanggal

Pembimbing I



Dr. Supriyono, S.E., M.M
NIDN. 0614037104

Pembimbing II



Tina Rahayu, S.M., M.M
NIDN. 0611059601

Mengetahui

Ketua Program Studi Manajemen



Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M
NIDN. 0024037701

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN KINERJA KEUANGAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2023**

Nama : Rahmawati Puja Setiani

NIM : 202011590

Program Studi : Manajemen

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 2024

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Pembimbing I


Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M
NIDN. 0024037701


Dr. Supriyono, S.E., M.M
NIDN. 0614037104

Mengetahui,

Pembimbing II



Dr. Kertaji Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304


Tina Rahayu, S.M., M.M
NIDN. 0611059601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Orang lain tidak akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita yang mereka ingintau hanya bagian *succes stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini”

Persembahan :

1. Kedua orang tua dan seluruh keluarga yang saya sayangi.
2. Dosen pembimbing saya yang selalu memberikan arahan dan motivasi.
3. Sahabat, teman seperjuangan, dan orang-orang baik yang hadir dalam hidup saya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan Rahmat, Taufiq, serta Hidayah Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUBSEKTOR INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2023”**.

Skripsi ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen pada Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Penyusunan skripsi ini tidak akan dapat selesai dengan baik tanpa dukungan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar – besarnya, serta penulis memohon maaf atas segala kesalahan yang penulis lakukan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M. Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Noor Indah Rahmawati, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Manajemen Universitas Muria Kudus.
4. Dr. Supriyono, S.E., M.M selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

5. Tina Rahayu, S.M., M.M selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
 6. Orang tua (bapak Sahono & ibu Sri Wahyuni), terima kasih karena sudah mengusahakan pendidikan anak-anakmu, yang selalu mendoakan setiap saat, sehingga penulis (putrimu) bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan target penulis dan selalu mendukung proses pendidikan penulis.
 7. Saudara saya (Ratnadewi Citra N & Muhammad Ageng M) yang telah memberikan dukungan serta motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi tepat waktu.
 8. Teman – teman (Alfina Amalia Fitria Hamidy dan Tiara) yang selalu menemani dan membantu selama proses bimbingan maupun penyusunan skripsi ini.
 9. Terimakasih untuk diri saya sendiri “Rahmawati Puja Setiani” terimakasih untuk tidak nyerah, terimakasih karena sudah bertahan sejauh ini, terimakasih karena mau diajak berperang dengan isi kepala, dan terimakasih karena sudah bisa membuktikan kamu bisa melewati semuaunya.
- Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari semua pihak.

Kudus , 2024

Penulis

Rahmawati Puja Setiani

202011590

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN
PERUSAHAAN, *TRANSFER PRICING* DAN KINERJA KEUANGAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN SUBSEKTOR INDUSTRI MINYAK DAN GAS DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2023**

Rahmawati Puja Setiani

202011590

1. Dr. Supriyono, S.E., M.M
2. Tina Rahayu, S.M., M.M

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

ABSTRAKSI

Penghindaran pajak merupakan usaha yang dilakukan wajib pajak untuk mengurangi beban pajak dengan tidak melanggar undang-undang atau aturan lain yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *transfer pricing* dan kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak, objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2023. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan diperoleh sebanyak 7 perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2023. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, analisis regresi linier berganda, uji asumsi klasik, uji koefisien determinan, uji kelayakan model serta uji hipotesis. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, kinerja keuangan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *transfer pricing* dan kinerja keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: kepemilikan perusahaan, ukuran perusahaan, *transfer pricing*, kinerja keuangan.

***THE INFLUENCE OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP, COMPANY SIZE,
TRANSFER PRICING AND FINANCIAL PERFORMANCE ON TAX
AVOIDANCE IN MINING COMPANIES, THE OIL AND GAS INDUSTRY
SUBSECTOR ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE 2018-2023***

Rahmawati Puja Setiani

202011590

1. Dr. Supriyono, S.E., M.M

2. Tina Rahayu, S.M., M.M

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MANAJEMEN**

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort made by taxpayers to reduce the tax burden by not violating the law or other applicable regulations. This research aims to analyze the influence of institutional ownership, company size, transfer pricing and financial performance on tax avoidance. The research objects used are mining companies in the oil and gas industry subsector listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2023. The research method used is a quantitative method. The sampling technique used was purposive sampling. Based on predetermined criteria, a total of 7 mining companies in the oil and gas industry subsector were listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2023. The data analysis techniques used in this research are descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classical assumption test, determinant coefficient test, model feasibility test and hypothesis testing. Data processing was carried out using SPSS 26. The results showed that institutional ownership had a negative and significant effect on tax avoidance, company size had a positive and significant effect on tax avoidance, transfer pricing had a positive and significant effect on tax avoidance, financial performance had a negative and significant effect on tax avoidance. Institutional ownership, company size, transfer pricing and financial performance have a positive and significant effect on tax avoidance.

Keywords: company ownership, company size, transfer pricing, financial performance.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	12
1.3 Perumusan Masalah	13
1.4 Tujuan penelitian	15
1.5 Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1. LandasanTeori.....	17
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	17
2.1.2 Teori Kepatuhan.....	18
2.1.3 Kepemilikan Institusional	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	20
2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	21
2.1.6 Kinerja keuangan	22
2.1.7 Penghindaran pajak.....	23
2 .2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
2.2.1 Pengaruh Antar Variabel.....	29
2.2.1.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.2.1.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.2.1.3 Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak	31
2.2.1.4 Pengaruh kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak	32
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	33

2.4 Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Rancangan penelitian	36
3.2 Variabel Penelitian.....	36
3.2.1 Variabel Dependen (Terikat)	36
3.2.2 Variabel Independen (Bebas).....	37
3.3 Definisi Operasional	37
3.3.1 Penghindaran Pajak.....	37
3.3.2 Kepemilikan Institusional	38
3.3.3 Ukuran Perusahaan	38
3.3.4 <i>Transfer Pricing</i>	38
3.3.5 Kinerja Keuangan	39
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.5 Populasi dan Sampel	39
3.6 Pengumpulan Data	43
3.7 Pengelolaan Data	43
3.8 Analisis Data.....	44
3.8.1 Statistik Deskriptif	44
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	50
4.2 Penyajian Data	56
4.3 Analisis Data.....	62
4.4 Pembahasan.....	74
BAB V PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2 Grafik Kepemilikan Institusional 2018-2023.....	6
Gambar 1.3 Grafik Ukuran Perusahaan 2018-2023.....	7
Gambar 1.4 Grafik <i>Transfer Pricing</i> 2018-2023	8
Gambar 1.5 Grafik Kinerja Keuangan 2018-2023.....	10



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan Subsektor Industri Minyak dan Gas di BEI 2018-2023.....	40
Tabel 3. 2 Kriteria dan Jumlah Sampel.....	42
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Penelitian	42
Tabel 4. 1 Data sampel perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas yang terdaftar di BEI 2018-2023.....	50
Tabel 4. 2 Data sampel penghindaran pajak perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas 2018-2023.....	56
Tabel 4. 3 Data sampel kepemilikan institusional perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas 2018-2023.....	57
Tabel 4. 4 Data sampel ukuran perusahaan perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas 2018-2023	59
Tabel 4. 5 Data sampel <i>transfer pricing</i> perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas 2018-2023	60
Tabel 4. 6 Data sampel kinerja keuangan perusahaan pertambangan subsektor industri minyak dan gas 2018-2023	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	69

Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji t)	71
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	73
Tabel 4. 15 Hasil Uji Determinasi (Uji R ²).....	74

