

**PENGARUH HARGA TRANSFER DAN TRANSAKSI
HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2021**

SKRIPSI

OLEH:

SARAH GINTING

201910315170



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021.

Nama Mahasiswa : Sarah Ginting

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315170

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Januari 2023



Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl.Bus.,
MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP.
NIDN: 0312115701

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Harga Transfer dan Transaksi Hubungan Istimewa terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021.

Nama Mahasiswa : Sarah Ginting

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315170

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Januari 2023

Jakarta, 27 Januari 2023

MENGESAHKAN,

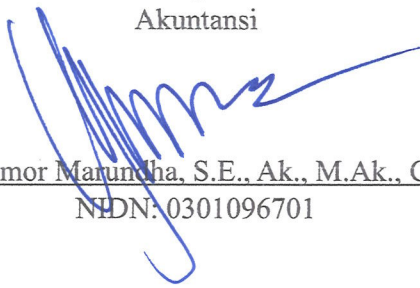
Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.
NIDN: 0425076803

Penguji I : Dr. Sumarno M., S.E., M.M.
NIDN: 0302127003

Penguji II : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg.Dipl.Bus., M.Com (Acctg).
NIDN: 0312115701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.
NIDN: 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Istianingsih, S.E., M/S.Ak.
NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Harga Transfer dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021” ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 27 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Sarah Ginting

201910315170

ABSTRAK

Sarah Ginting 201910315170. Pengaruh Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh harga transfer dan transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak serta untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dalam memoderasi harga transfer dan transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di bursa efek indonesia. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah harga transfer dan transaksi hubungan istimewa sebagai variabel independen, penghindaran pajak sebagai variabel dependen dan profitabilitas sebagai variabel moderasi. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 23 perusahaan selama 6 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 138 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pada periode 2016-2021. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi berganda dan moderasi, uji hipotesis yaitu uji t dan uji analisis r. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial harga transfer dan transaksi hubungan istimewa berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas tidak dapat memperkuat namun signifikan pengaruh harga transfer dan transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak

Kata kunci: harga transfer, transaksi hubungan istimewa, penghindaran pajak, profitabilitas.

ABSTRACT

Sarah Ginting 201910315170. *The Effect of Transfer Prices and Special Relationship Transactions on Tax Avoidance with Profitability as a Moderation Variable in Infrastructure Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2021 Period.*

This study aims to test and analyze the effect of transfer prices and preferential relationship transactions on tax avoidance and to test and analyze the effect of profitability in moderating transfer prices and preferential relationship transactions on tax avoidance in infrastructure companies that are flattened on the Indonesian stock exchange. The variables used in this study are transfer price and preferential relationship transactions as independent variables, tax avoidance as dependent variables and profitability as moderation variables. The selection of samples in this study used the purposive sampling method with predetermined criteria, obtained by 23 companies for 6 years so that the total sample used was 138 data. The type of data used is secondary data obtained from the company's annual financial statements in the 2016-2021 period. This hypothesis is tested using descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple regression and moderation test, hypothesis test, namely t test and r analysis test. The results of this study show that partially the price of transfers and special relationship transactions has a negative and significant effect on tax avoidance. Profitability cannot strengthen but significantly affect transfer prices and preferential relationship transactions on tax avoidance

Keywords: *transfer price, privileged relationship transactions, tax avoidance, profitability.*

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan Kasih dan Anugrah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021” dengan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak berupa material, spritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Bapak Rachmat, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 Akuntansi Angkatan 2019.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1.
7. Teristimewa kepada orang tua saya tercinta yaitu bapak Terang Malem Ginting, ibu Tiomrah Togatarop, adik saya Dwi Prisilla Br Ginting dan Jordan Alexander Ginting serta keluarga besar saya atas cinta dan kasih

sayang, selalu mendoakan dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Keluarga saya Tua, Bapak Tua, Kak Vera, Kak Eva, Nia, Bg Jonas, Kak Rima, Tulang dan Natulang yang sudah memberikan saya masukan dan nasehat kepada saya.
9. Teman-teman saya yaitu Enjely, Tabita, Elsy, Habib, Kevin, Agung, Ali, Fadil, dan Theresia serta Gonditz Geng yang telah menemani, memberikan arahan serta ilmu pengetahuannya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
10. Teman-teman seperbimbingan yang telah membantu dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya, namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 27 Januari 2023



Sarah Ginting

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iii |
| ABSTRAK | iv |
| ABSTRACT | v |
| LEMBAR PERSEMBAHAN ORANG TUA | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 10 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 11 |
| 1.5 Batasan Masalah | 12 |
| 1.6 Sistematika Penulisan | 13 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 15 |
| 2.1 Landasan Teori | 15 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 15 |
| 2.1.2 Teori Akuntansi Positif | 17 |
| 2.1.3 Penghindaran Pajak | 18 |
| 2.1.4 Harga Transfer | 21 |
| 2.1.5 Transaksi Hubungan Istimewa | 25 |
| 2.1.6 Profitabilitas | 27 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 29 |
| 2.3 Hipotesis Penelitian | 32 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 2.3.1 | Pengaruh harga transfer terhadap penghindaran pajak | 32 |
| 2.3.2 | Pengaruh transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak | 33 |
| 2.3.3 | Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi pengaruh harga transfer terhadap penghindaran pajak | 35 |
| 2.3.4 | Pengaruh profitabilitas dalam memoderasi pengaruh transaksi hubungan istimewa terhadap penghindaran pajak | 36 |
| 2.4 | Kerangka pemikiran..... | 37 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | | 40 |
| 3.1 | Jenis Penelitian..... | 40 |
| 3.2 | Populasi dan Sampel..... | 41 |
| 3.2.1 | Populasi..... | 41 |
| 3.2.2 | Sampel..... | 41 |
| 3.3 | Definisi Konseptual Operasional Variabel | 42 |
| 3.3.1 | Variabel Dependen..... | 42 |
| 3.3.2 | Variabel Independen..... | 43 |
| 3.3.3 | Variabel moderasi..... | 44 |
| 3.4 | Metode Pengumpulan Data..... | 45 |
| 3.5 | Metode Analisis Data | 46 |
| 3.5.1 | Statistik Deskriptif | 46 |
| 3.5.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 47 |
| 3.5.3 | Analisis Regresi Linear Berganda | 50 |
| 3.5.6 | Uji Hipotesis | 52 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 56 |
| 4.1 | Deskripsi Objek Penelitian..... | 56 |
| 4.2 | Analisis Data dan Hasil Penelitian | 57 |
| 4.2.1 | Statistik Deskriptif | 57 |
| 4.2.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 60 |
| 4.2.3 | Uji Normalitas Data | 60 |
| 4.2.4 | Uji Multikolinearitas..... | 61 |
| 4.2.5 | Uji Heterokedastisitas..... | 62 |
| 4.2.6 | Uji Autokolerasi | 63 |
| 4.3 | Uji Regresi Linear Berganda | 64 |
| 4.4 | Uji Regresi Moderasi | 65 |

| | | |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 4.5 | Pengujian Hipotesis | 67 |
| 4.6 | Pembahasan Hasil penelitian | 71 |
| BAB V PENUTUP..... | | 75 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 75 |
| 5.2 | Keterbatasan Penelitian | 75 |
| 5.3 | Saran Penelitian | 76 |
| 5.4 | Implikasi Manajerial | 76 |
| REFERENSI..... | | |
| LAMPIRAN..... | | |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu | 30 |
| Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel..... | 56 |
| Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif | 57 |
| Tabel 4. 3 Tabel Hasil Uji Normalitas | 61 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas | 62 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedasitas | 63 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokolerasi | 64 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda | 65 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Moderasi..... | 66 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji T | 68 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 70 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi MRA..... | 70 |

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikiran..... 37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Populasi Sampel

Lampiran II Daftar Sampel

Lampiran III Daftar Perhitungan Harga Transfer Periode 2016-2021

Lampiran IV Daftar Perhitungan Transaksi Hubungan Istimewa Periode 2016-2021

Lampiran V Daftar Perhitungan Penghindaran Pajak Periode 2016-2021

Lampiran VI Daftar Perhitungan Profitabilitas Periode 2016-2021

Lampiran VII Hasil Pengolahan Data Spss 25

Lampiran VIII Uji Referensi Skripsi

Lampiran IX Uji Plagiarisme

Lampiran X Buku Bimbingan Skripsi

Lampiran XI Daftar Riwayat Hidup

