

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Sektor Industrials Subsektor Aneka Industri 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Rachma Syah Fitri Isnaini

202010315061



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Sektor Industrials Subsektor Aneka Industri 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

Rachma Syah Fitri Isnaini

202010315061



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek sektor Industrial, subsektor Aneka Industri)

Nama Mahasiswa : Rachma Syahfitri Isnaini

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315061

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

Pembimbing I


Pembimbing II

Jakarta, 01 Februari 2024

MENYETUJUI,



Aloysius Harry Mukti, M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305



Panata Bangar Hasioan Sianipar S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Sektor Industrial, Subsektor Aneka Industri)

Nama Mahasiswa : Rachma Syahfitri Isnaini

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315061

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2024

Jakarta, 01 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji

: Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M
NIDN. 8838510016



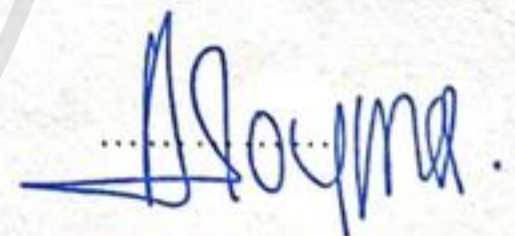
Sekretaris Tim
Penguji

: Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407



Penguji

: Aloysius Harry Mukti, M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Sumarno, M., S.E., M.M.
NIDN. 0302127003



Prof. Dr. Istianingsih S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (studi kasus pada Perusahaan Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya 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, 29 Januari 2023

Yang bertanda tangan dibawah ini,


Rachma Syah Fitri Isnaini
202010315061

ABSTRAK

Rachma Syahfitri Isnaini. 202010315061. Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor Aneka Industri Tahun 2019-2022)

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Penghindaran Pajak sebagai variabel dependen; *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* sebagai variabel independen. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 34 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi, Uji Regresi Linear Berganda, dan Uji Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Transfer Pricing* Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak, Profitabilitas dan *Leverage* juga berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, *Transfer Pricing* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak, *Leverage* berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Profitabilitas, *Leverage*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Rachma Syahfitri Isnaini. 202010315061. The Effect of Transfer Pricing, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Study of Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in the Industrials sector, Miscellaneous Industrial Sector, 2019-2022)

This research aims to examine the influence of transfer pricing, profitability and company leverage on Tax Avoidance. The population in this research is all industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2019-2022. The variables used in this research are Tax Avoidance as the dependent variable; Transfer Pricing as an independent variable; as well as Profitability and Leverage as control variables. The sampling technique used was the purposive sampling method and 34 companies were obtained. The analytical methods used are Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption Test, Correlation Test, Multiple Linear Regression Test, and Hypothesis Testing. The research results show that Company Transfer Pricing has a significant effect on Tax Avoidance. As well as the control variables Profitability and Leverage also have an effect on Tax Avoidance, Transfer Pricing has a positive effect on Tax Avoidance, Profitability has a negative effect on Tax Avoidance, Leverage has a negative effect on Tax Avoidance.

Keywords: Transfer Pricing, Profitability, Leverage, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara.
2. Prof. Dr. Istianingsih S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku dosen pembimbing I yang bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga ditengah kesibukannya untuk membimbing penulis.
4. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan waktu, tenaga, masukan, kritikan, dan saran untuk arahan penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi.
5. Dr. Sumarno M., S.E, M.M selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara

6. Seluruh Jajaran Dosen jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada peneliti selama menempuh pelajaran di Universitas Bhayangkara
7. Seluruh Jajaran Staff Akademik Fakultas Ekonomi Bisnis
8. Orang tua saya (Mamah, Ayah, Umi dan Alm. Abi) yang telah memberikan doa dan dukungan selama proses perkuliahan sampai pembuatan skripsi.
9. Saudara saya tersayang Kakak dan Adik saya (Ramelia Eka & M Rafly), yang telah memberikan dukungan, kritik, dan doa yang tulus.
10. Partner saya dalam segala hal Maliki Ramadhan yang sangat membantu & Mendukung saya selama proses Perkuliahan sampai saat ini.
11. Sahabat sekaligus rekan kerja saya : Mega, Chika, Desi, & Lauw yang selalu support dan mendoakan saya setulus hati.
12. Perusahaan tempat saya saat ini bekerja yaitu PT Steelforce Indonesia, dimana saya diberikan dispensasi untuk perubahan jam kantor selama masa Ujian & Kuliah.

Akhir kata, penulis menyadari apabila masih begitu banyak kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang berguna untuk menyempurnakan Skripsi ini. Semoga Skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi kita semua. Terima kasih.

Jakarta, 20 Oktober 2023

Rachma Syah Fitri Isnaini

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Planned Behavior Theory</i>	11
2.1.2 Penghindaran Pajak	12
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	15
2.1.4 <i>Profitabilitas</i>	17
2.1.5 <i>Leverage</i>	18
2.2 Telaah Empiris	22
2.2.1 <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	22
2.2.2 <i>Profitabilitas</i> terhadap Penghindaran Pajak	23
2.2.3 <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3 Penelitian Terdahulu	25

2.4	Kerangka Konseptual.....	37
2.5	Hipotesis Penelitian	39
2.5.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran pajak	39
2.5.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	39
2.5.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		41
3.1	Desain Penelitian	41
3.2	Tahapan Penelitian.....	42
3.3	Populasi dan Sampel.....	44
3.3.1	Populasi	44
3.3.2	Sampel	44
3.4	Operasional Variabel Penelitian	45
3.4.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat)	45
3.4.2	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	46
3.4.3	Jenis dan Sumber Data.....	47
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	49
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	49
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.3	Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Gambaran Umum Object Penelitian.....	57
4.2	Hasil Penelitian.....	58
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	61
4.2.3	Uji Hipotesis Penelitian	64
4.3	Pembahasan	71
4.3.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak (ETR)	71
4.3.2	Pengaruh <i>Return on Asset (ROA)</i> Terhadap Penghindaran Pajak (ETR)	72
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage (DER)</i> Terhadap <i>Penghindaran Pajak (ETR)</i>	73
BAB V PENUTUP		74
5.1	Kesimpulan	74

5.2	Implikasi Penelitian	75
5.3	Keterbatasan Penelitian	75
5.4	Saran	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Pajak di Indonesia (dalam miliar rupiah)	3
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 3.4 Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	55
Tabel 4.5 Kriteria Pemilihan Sampel	57
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.7 Uji Normalitas	61
Tabel 4.8 Uji Multikoleniaritas	62
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.11 Uji Korelasi Pearson	65
Tabel 4.12 Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama	67
Tabel 4.13 Uji Koefisien Secara Parsial	68
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	38
Gambar 3.2 Tahapan Penelitian.....	42

