

**PENGARUH HARGA TRANSFER, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI 2019 –
2022**

SKRIPSI

**Oleh:
Sania
202010315095**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI 2019-2022

Nama Mahasiswa : Sania

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315095

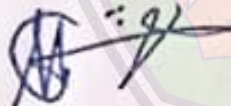
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 28 Desember 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I



Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

Pembimbing II



Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0313046501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI 2019 – 2022.

Nama Mahasiswa : Sania

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315095

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

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

Sekretaris Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak
NIDN. 0328066301

Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



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

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Pengaruh Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI 2019-2022" ini adalah benar benar-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 pemulisan 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 dipinjamkan 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 mempublikasikan melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 28 Desember 2023

Yang membuat pernyataan,



Sania

202010315095

ABSTRAK

Sania. 202010315095. “Pengaruh Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI 2019 – 2022”.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui website resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *Purposive Sampling* sehingga dapat diperoleh sebanyak 18 perusahaan dari 83 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan jumlah observasi sebanyak 72 sampel data. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa harga transfer tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas

ABSTRACT

Sania. 202010315095. *“The Effect of Transfer Pricing, Company Size, and Profitability on Tax Avoidance in Sector Energy Companies Listed on IDX in 2019 – 2022”.*

This study aims to estimate and test the effect of Transfer Pricing, Company Size, and Profitability on Tax Avoidance. This research method uses quantitative research. The data used in this study is secondary data in the form of the company’s annual financial statements obtained through the official website of the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is Purposive Sampling so that 18 companies can be obtained from 83 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the number of observations is 72 data samples. Data processing in this research uses Eviews 12 software. The result of this research shows that transfer pricing has no effect on tax avoidance, company size has no effect on tax avoidance and probability has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing, Company Size, Probability and Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yesus yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Harga Transfer, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI 2019-2022". Sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M, S.E., M.M selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Cahyadi Husadha, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah

6. menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teristimewa kepada orangtua saya tercinta yaitu Bapak Linton Simbolon dan Ibu Elseria Marbun, juga kakak saya Yuli Herawati Simbolon, Billy Waldi Simbolon serta adik saya Irgi Sebastian Simbolon atas cinta dan kasih sayangnya yang selalu mendoakan dan memberi dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing Akademik kelas 7A2 Akuntansi angkatan 2020.
9. Teman saya angkatan 2020 Program studi akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah banyak membantu dan saling memotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan dalam pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. 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, 28 Desember 2023
Penulis



Sania
202010315095

DAFTAR ISI

	Halaman
COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR RUMUS	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Sistematika Tugas Akhir	9
BAB II TELAAH PUSTAKA	11
2.1 Telaah Teoritis	11
2.1.1 Teori Agensi	11

2.1.2	Teori Signaling.....	12
2.1.3	Penghindaran Pajak.....	13
2.1.4	Harga Transfer.....	15
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6	Profitabilitas.....	18
2.2	Telaah Empiris.....	19
2.3	Kerangka Konseptual.....	25
2.4	Hipotesis.....	25
2.4.1	Pengaruh Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		30
3.1	Desain Penelitian.....	30
3.1.1	Populasi dan Sampel.....	30
3.2	Jenis dan Sumber Data.....	32
3.3	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	32
3.3.1	Harga Transfer.....	33
3.3.2	Ukuran Perusahaan.....	33
3.3.3	Profitabilitas.....	34
3.3.4	Penghindaran Pajak.....	34
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	35
3.5	Metode Analisis Data.....	36
3.5.1	Uji Analisis Deskriptif.....	36
3.5.2	Uji Persamaan Regresi Data Panel.....	36
3.5.3	Estimasi Model.....	37

3.5.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	38
3.5.5	Uji Asumsi Klasik	39
3.5.6	Analisis Regresi Data Panel.....	41
3.6	Pengujian Hipotesis	42
3.6.1	Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t)	42
3.6.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.1.2	Populasi dan Sampel.....	45
4.1.3	Hasil Analisis Data	47
1.	Statistik Deskriptif	47
2.	Pemilihan Model.....	50
3.	Uji Chow.....	50
4.	Uji Hausman	53
5.	Uji Normalitas	57
6.	Uji Multikolinieritas	57
7.	Uji autokorelasi.....	58
8.	Uji Heterokedastisitas	59
9.	Uji Persamaan Regresi Data Panel	60
10.	Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t)	62
11.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
4.2	Pembahasan	64
4.2.1	Pengaruh Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak.....	64
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	66

4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	68
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Keterbatasan Penelitian	71
5.3 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Implementasi Penerimaan Pajak Tahun 2019 – 2022.....	1
Tabel 2. 1 Telaah Empiris	20
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	31
Tabel 3. 2 Varabel, Definisi Variabel, Indikator dan Skala Pengukuran.....	35
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	46
Tabel 4. 2 Perusahaan Sektor Energi yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	47
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. 4 Pemodelan Metode CEM.....	51
Tabel 4. 5 Pemodelan Metode FEM	51
Tabel 4. 6 Uji Chow	52
Tabel 4. 7 Pemodelan Metode FEM	54
Tabel 4. 8 Pemodelan Metode REM.....	54
Tabel 4. 9 Uji Hausman	56
Tabel 4.10 Uji Multikolineritas.....	58
Tabel 4. 11 Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.12 Uji Heterokedastisitas	60
Tabel 4. 13 Uji Persamaan Regresi Data Panel.....	61
Tabel 4.14 Uji t	62
Tabel 4.15 Uji R ²	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Nama Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia yang menjadi populasi penelitian
Lampiran 2	Nama Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Yang menjadi sampel penelitian
Lampiran 3	Tabulasi Data
Lampiran 4	Hasil Olah Data Eviews 12
Lampiran 5	Uji Referensi
Lampiran 6	Uji Plagiasi
Lampiran 7	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 8	Riwayat Hidup



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	57



DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 Persamaan Harga Transfer.....	33
Rumus 3.2 Persamaan Ukuran Perusahaan.....	34
Rumus 3.3 Persamaan Profitabilitas.....	34
Rumus 3.4 Persamaan Penghindaran Pajak.....	34
Rumus 3.5 Persamaan Regresi Data Panel.....	41

