

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *PROFITABILITAS*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2022)



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:

Dhia Ananda Mumtaz

40011420650197

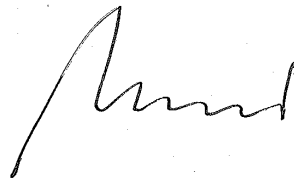
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dhia Ananda Mumtaz
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650197
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan
Leverage Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus
pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun
2019 – 2022)

Semarang, 31 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

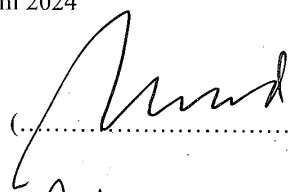
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dhia Ananda Munitaz
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650197
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan
Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus
pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun
2019 – 2022)

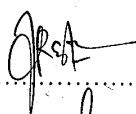
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 12 Juni 2024

Tim Penguji

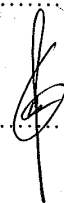
1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

(.....)

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

(.....)

3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dhia Ananda Mumtaz, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2022) 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/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol 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 penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi 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, 31 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dhia', with a stylized flourish extending to the right.

Dhia Ananda Mumtaz

NIM. 40011420650197

ABSTRAK

Pajak merupakan kunci dalam menjaga perekonomian negara untuk mendukung kesejahteraan sosial dan pembangunan nasional. Adanya praktik *tax avoidance* menyebabkan berkurangnya penerimaan pajak negara. *Tax avoidance* telah menjadi perhatian utama hampir di dunia. Sebagian besar wajib pajak melakukan praktik *tax avoidance* karena legalitasnya. Adapun perusahaan multinasional melakukan praktik *tax avoidance* melalui *transfer pricing*. Berdasarkan permasalahan tersebut, maka penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019 hingga 2022. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan total perusahaan sebanyak 15 perusahaan dan total sampel penelitian sebanyak 56 data. Total sampel penelitian setelah dilakukan *outlier* adalah sebanyak 41 data. Penelitian ini menggunakan metode analisis uji regresi linier berganda dengan SPSS 26. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing*, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *transfer pricing*, profitabilitas, *leverage*, dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

Tax is the main key in maintaining the country's economy to support public welfare and national development. The existence of tax avoidance practices leads to reduced state tax revenues. Tax avoidance has become a major concern in almost the entire world. Most taxpayers do tax avoidance because of its legality. Multinational companies do tax avoidance through transfer pricing. Based on these problems, this study aims to examine the effect of transfer pricing, profitability, and leverage on tax avoidance. The population of this study are manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019 to 2022. The sample selection used purposive sampling method with a total of 15 companies and a total research sample of 56 data. The total research sample after outliers was 41 data. The results obtained from this study indicate that transfer pricing, profitability, and leverage have a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *transfer pricing, profitability, leverage, and tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT karena atas segala berkat, rahmat, serta karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*”, sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro sekaligus dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, dan masukan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Samsurizal, Ibu Indah Mumpuni, dan Adek Raditya Nara Veda yang senantiasa mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.

5. Keluarga besar penulis yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, yang turut serta mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Teman-teman Slender yaitu, Ola, Chacha, Baety, Febi, dan Ukhti Nabila Amira, dan teman SMA hingga kuliah yaitu Eza serta teman SMP penulis yaitu Pupu yang telah menemani penulis dari sebelum masa kuliah hingga sekarang, selalu memberi dukungan, dan mendengarkan keluh kesah penulis. Semoga kalian sukses dan bahagia.
7. Teman-teman Cegil yaitu, Lita, Niswa, Reta, Anis, Manda, Agatha, dan Kharin, serta teman penulis dari semester pertama yaitu Nyimas yang telah menemani masa perkuliahan, memberi dukungan dan arahan, serta mendengarkan keluh kesah penulis sehingga penulis dapat menjalani kehidupan perkuliahan yang menyenangkan. Semoga kalian sukses dan bahagia.
8. Rekan-rekan di tempat magang penulis (KAP Sarastanto dan Rekan) yaitu, Pak Arief, Mas Choi, Mba Dewi, Mas Wildan, Windy, Devi, dan Melisa yang memberikan pelajaran, pengalaman, arahan, dan dukungan kepada penulis.
9. Teman-teman Sosmas BEM SV yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu, terima kasih terutama kepada Eka, Dinda, dan Mahdi yang senantiasa menemani, memberikan dukungan, dan mendengarkan keluh kesah penulis.

10. Teman-teman English First, terutama Iis, Ailsya, Qonita, dan Intan, dan teman yang lain serta Mr. Iton dan Ms. Neema yang turut menemani masa-masa akhir perkuliahan penulis.
11. Lagu-lagu Dewa 19 dan Andra and The Backbone yang selalu menemani penulis selama proses penyusunan skripsi.
12. Seluruh pihak yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan termasuk proses penyusunan skripsi yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala saran, kritik, dan masukan dari pembaca yang akan sangat membantu penulis dalam menyempurnakan skripsi ini. Besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca pada umumnya dan bagi penulis pada khususnya. Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga Allah SWT membalas kebaikan seluruh pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi penulis.

Semarang, 31 Mei 2024



Dhia Ananda Mumtaz

NIM. 40011420650197

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	xi
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Manfaat Penelitian	10
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Teori Agensi	13
2.2 <i>Tax Avoidance</i>	14

2.3	<i>Transfer Pricing</i>	16
2.4	Profitabilitas	17
2.5	<i>Leverage</i>	18
2.6	Telaah Penelitian Terdahulu.....	20
2.7	Kerangka Pemikiran Teoritis Dan Perumusan Hipotesis	30
2.7.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.7.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.7.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN.....		38
3.1	Definisi Operasional Variabel	38
3.1.1	Variabel Independen	38
3.1.1.1	<i>Transfer Pricing</i>	38
3.1.1.2	Profitabilitas	39
3.1.1.3	<i>Leverage</i>	40
3.1.2	Variabel Dependen.....	40
3.1.1.4	<i>Tax Avoidance</i>	41
3.2	Populasi dan Sampel	41
3.2.1	Populasi.....	41
3.2.2	Sampel.....	42
3.3	Jenis dan Sumber Data	43

3.4	Metode Pengumpulan Data	43
3.5	Metode Analisis.....	43
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	44
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.2.1	Uji Normalitas	44
3.5.2.2	Uji Multikolonieritas	45
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	45
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	46
3.5.3	Uji Hipotesis	47
3.5.3.1	Uji Koefisien Determinasi.....	47
3.5.3.2	Uji Simultan (Uji F)	47
3.5.3.3	Uji Parsial (Uji T).....	48
3.5.3.4	Uji Regresi Linier Berganda.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2	Analisis Data..	53
4.2.1	Analisis Uji Statistik Deskriptif	53
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	55
4.2.2.1	Uji Normalitas	55
4.2.2.2	Uji Multikolonieritas	57

4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	58
4.2.2.4	Uji Autokorelasi..	59
4.2.3	Uji Hipotesis	60
4.2.3.1	Uji Koefisien Determinasi	60
4.2.3.2	Uji Simultan (Uji F)	61
4.2.3.3	Uji Parsial (Uji T)	62
4.2.3.4	Uji Regresi Linier Berganda.....	63
4.3	Interpretasi Hasil	65
4.3.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		72
5.1	Kesimpulan.....	72
5.2	Keterbatasan	74
5.3	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA		76
LAMPIRAN.....		84

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1	Pengambilan Keputusan Uji Durbin – Watson	47
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian	52
Tabel 4.2	Sampel Penelitian	52
Tabel 4.3	Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Setelah Dihilangkan Data <i>Outlier</i>	56
Tabel 4.5	Uji Multikolinieritas	57
Tabel 4.6	Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.7	Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.9	Uji F	61
Tabel 4.10	Uji T	62
Tabel 4.11	Uji Regresi Linier Berganda	64