

**PENGARUH *TRANSFER PRICING, LEVERAGE*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**Pada Perusahaan *Consumer Non-Cylical* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia pada Tahun 2021-2024**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Aisya Syifa Azzahra

40011421650102

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Nama : Aisyah Syifa Azzahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650102
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage* dan
Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada
Perusahaan *Consumer Non-cyclical* yang Terdaftar di BEI
Tahun 2021-2024

Semarang, 2 Juni 2025
Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.
NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Aisya Syifa Azzahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650102
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage* dan
Ukuran Perusahaan Terhadap
Penghindaran Pajak Pada Perusahaan
Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-
2024

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. (.....)
2. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. (.....)
3. Hetika, S.Pd., M.Si., Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Aisya Syifa Azzahra, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan *Consumer Non-cyclical* yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2021-2024 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol 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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir 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, 2 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Aisya Syifa Azzahra

NIM. 40011421650102

HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan engkau bersedih, sesungguhnya Allah bersama kita.”

(QS. At-Taubah : 40)

“Apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirmu, apa yang
ditakdirkan untukmu tidak akan pernah melewatkanmu.”

“Manusia boleh berencana, tetapi Allah mengetahui apa yang lebih baik untuk
hambanya.”

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Diri sendiri, kedua orang tua dan kakak tersayang,

Serta orang-orang yang selalu membantu dan mendukungku.

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah suatu kondisi pada wajib pajak yang berusaha untuk mengatur dan meminimalkan jumlah pajak terutang yang harus mereka bayar ke negara. Pengukuran penghindaran pajak dengan rumus perbandingan beban pajak penghasilan dan pendapatan sebelum pajak (ETR). Tujuan penelitian ini yaitu untuk mengetahui dan menguji pengaruh *transfer pricing*, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan pada penelitian ini yaitu perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024 sejumlah 113 perusahaan. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sejumlah 40 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Data dianalisis menggunakan program SPSS versi 26 dengan uji asumsi klasik dan metode analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Adapun secara simultan, *transfer pricing*, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh secara bersama-sama terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Transfer pricing, leverage, ukuran perusahaan, dan penghindaran pajak.*

ABSTRACT

Tax avoidance is a condition in which taxpayers try to regulate and minimize the amount of tax they owe to the state. Measurement of tax avoidance using the formula for comparing income tax burden and income before tax (ETR). The aim of this study is to determine and test the influence of transfer pricing, leverage and firm size on tax avoidance. The population used in this study is non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2024, totaling 113 companies. The number of samples used in this study was 40 companies using the purposive sampling method. Data were analyzed using the SPSS version 26 program with classical assumption test and multiple regression analysis methods. The result of this study indicate that partially transfer pricing has no effect on tax avoidance, leverage has a significant positive effect on tax avoidance and firm size has a significant negative effect on tax avoidance. Silmutaneously, transfer pricing, leverage and firm size have a joint effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer pricing, leverage, firm size and tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala ridho, rahmat, taufik, hidayah, serta inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Consumer Non-cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-2024” untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana Terapan (S.Tr) di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, hal tersebut disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Dengan rendah hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas seluruh bantuan, dukungan, saran, bimbingan serta motivasi yang telah diberikan sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan, yakni kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberi arahan dalam penulisan tugas akhir ini.

5. Seluruh jajaran dosen dan staff Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan wawasannya kepada peneliti selama perluliahan berlangsung.
 6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Adi Gunantoro dan Ibu Ary Kristanti yang senantiasa memberikan do'a, kasih sayang, dukungan dan semangat yang tiada hentinya diberikan kepada penulis.
 7. Kakak peneliti yaitu Annisa Salsabila, telah memberikan kasih sayang, dukungan dan motivasi kepada peneliti untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
 8. Alm. Pakde Danar Pramudya atas kasih sayang dan bantuan materil yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan berlangsung.
 9. Sahabat SMA tersayang, Dessy, Rahil, Ersu, Azizah, Putri yang selalu ada pada saat penulis membutuhkan dukungan dan semangat.
 10. Teman penulis selama perkuliahan, Pricylia, Deva, Salsa, Afifah, Caca, Lovenita dan Vania sebagai teman satu perjuangan dalam belajar dan menggapai cita-cita.
 11. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.
 12. Tidak lupa, kepada diri sendiri yang telah berkomitmen menyelesaikan penelitian ini. Terima kasih sudah berjuang hingga akhir.
- Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Maka dari itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun

demi kesempurnaan penelitian berikutnya. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi langkah awal penulis untuk berkarya lebih baik lagi di masa yang akan datang.

Semarang, 2 Juni 2025

Aisyah Syifa Azzahra

NIM. 40011421650102

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1 Kajian Teori	11
2.1.2 <i>Transfer Pricing</i>	12
2.1.3 <i>Leverage</i>	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan	15
2.1.5 Penghindaran Pajak.....	16

2.1.6 Kajian Penelitian Terdahulu	17
2.2 Kerangka Pemikiran	28
2.3 Hipotesis.....	30
2.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1 Definisi Operasional Variabel	36
3.1.1 Variabel Penelitian.....	36
3.1.2 Definisi Operasional Variabel	39
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	43
3.4 Metode Pengumpulan Data	43
3.5 Metode Analisis.....	44
3.5.1 Analisis Deskriptif	44
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2 Analisis Data	54
4.2.1 Analisis Deskriptif	54
4.2.2 Analisis Statistik	55
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	61
4.2.4 Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t)	62
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	64
4.3 Interpretasi Hasil	65

4.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	68
BAB V PENUTUP	70
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Keterbatasan	72
5.3 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Independen.....	39
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel Dependen	41
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Penelitian Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cylical</i> di BEI Tahun 2021-2024	51
Tabel 4. 2 Data Perusahaan	52
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Data-data Penelitian Periode Tahun 2021-2024...	54
Tabel 4. 4 Uji Komogorov Smirnov (Uji Normalitas Data)	55
Tabel 4. 5 Uji Multikolonieritas.....	57
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4. 7 Pengobatan Autokorelasi	59
Tabel 4. 8 Uji Glejser	60
Tabel 4. 9 Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4. 10 Output Uji t	63
Tabel 4. 11 Output Koefisien Determinasi	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	29
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	77
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel	79
Lampiran 3. Daftar Perhitungan Variabel Dependen.....	83
Lampiran 4. Daftar Perhitungan Variabel Independen (<i>Transfer Pricing</i>).....	84
Lampiran 5. Daftar Perhitungan Variabel Independen (<i>Leverage</i>).....	85
Lampiran 6. Daftar Perhitungan Variabel Independen (Ukuran Perusahaan)	86
Lampiran 7. Hasil Analisis Data	87