

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2024)



TUGAS AKHIR/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:

Adi Bagus Hanif Maulana

40011421650281

PROGAM DIPLOMA-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Adi Bagus Hanif Maulana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650281
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan
Judul Akhir Tugas/Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Semarang, 28 Agustus 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Adi Bagus Hanif Maulana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650281
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan
Judul Akhir Tugas/Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Energi yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Desember 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. (.....)
2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. (.....)
3. Deviana Wahyu Purwiyanti. M.Ak (.....)

PERNYATAAN ORSINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Adi Bagus Hanif Maulana menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024) 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 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/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, 28 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Adi Bagus Hanif Maulana

NIM. 40011421650281

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, *leverage*, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak sering menimbulkan kekhawatiran mengenai sejauh mana perusahaan patuh terhadap kewajiban perpajakannya. Selain itu, praktik ini juga dapat memengaruhi penerimaan pajak negara serta menimbulkan risiko jangka panjang bagi keberlangsungan perusahaan. Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder. Data sekunder yang digunakan bersumber dari laporan tahunan (annual report) maupun laporan keuangan perusahaan. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021 hingga 2024. Penentuan sampel penelitian dilakukan dengan metode purposive sampling yang mengacu pada data sekunder, sehingga jumlah sampel yang diperoleh mencapai 120 perusahaan. Data dalam penelitian ini diolah dan dianalisis menggunakan metode statistik berupa regresi linier berganda, dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS Statistics versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan *leverage*, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024.

Kata Kunci: *transfer pricing*, *leverage*, profitabilitas, pertumbuhan penjualan, penghindaran pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing, leverage, profitability, and sales growth on tax avoidance. Tax avoidance often raises concerns about the extent to which companies comply with their tax obligations. Furthermore, this practice can impact state tax revenues and pose long-term risks to the company's sustainability. This study employs a quantitative approach utilizing secondary data. The secondary data used are sourced from annual reports and company financial statements. The research subjects were energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021 to 2024. The research sample was determined using a purposive sampling method referring to secondary data, resulting in a sample size of 120 companies. The data in this study were processed and analyzed using statistical methods in the form of multiple linear regression, with the assistance of IBM SPSS Statistics version 26 software. The results show that transfer pricing has a significant positive effect on tax avoidance, while leverage, profitability, and sales growth have no effect on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2024.

Keywords: *transfer pricing, leverage, profitability, sales growth, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi atau tugas akhir berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”. Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih memiliki keterbatasan di samping kelebihanannya.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat akademik untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (STr) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan hingga penyelesaian, penulis mendapatkan berbagai bentuk dukungan, arahan, serta motivasi dari banyak pihak. Oleh sebab itu, dengan penuh ketulusan, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, atas bimbingan dan arahan yang diberikan selama proses perkuliahan dan magang.
4. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A., selaku Dosen Wali, yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi selama masa studi.
5. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing, atas bimbingan, ilmu, koreksi, serta masukan berharga yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan, atas ilmu pengetahuan, pengalaman, dan dorongan semangat yang telah diberikan sepanjang masa perkuliahan.
7. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi yang selalu mendukung tersedianya fasilitas belajar yang kondusif bagi mahasiswa.

8. Kedua orang tua penulis, atas doa, dukungan, kasih sayang, dan motivasi tanpa henti yang menjadi kekuatan utama dalam menyelesaikan studi. Saudara penulis, yang selalu memberikan semangat, dukungan moral, serta arahan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
9. Teman-teman kelas F yang telah berbagi gagasan, pengalaman, serta membantu menciptakan suasana belajar yang menyenangkan.
10. Rekan sesama bimbingan dosen, yang menjadi mitra diskusi sekaligus pemberi masukan serta perspektif baru dalam penyusunan skripsi.
11. Seluruh mahasiswa Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah menjadi sumber motivasi, kebersamaan, dan inspirasi selama menempuh pendidikan.

Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap ucapan terima kasih ini dapat mewakili rasa penghargaan yang tulus kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi nyata bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 28 Agustus 2025

Penulis

Adi Bagus Hanif Maulana

NIM. 40011421650281

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORSINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI ..	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
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	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	14
2.1.1 Teori Agensi	14
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
2.1.3 Transfer Pricing	16
2.1.4 Leverage.....	17
2.1.5 Profitabilitas.....	18
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan	19
2.1.7 Penelitian Terdahulu	20
2.2 Kerangka Penelitian	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	25

2.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1 Variabel Dependen	31
3.1.2 Variabel Independen	32
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis.....	36
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.3 Uji Regresi Linier Berganda	39
3.5.4 Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2 Analisis Data	45
4.2.1 Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.3 Uji Regresi Linier Berganda	52
4.2.4 Uji Hipotesis	54
4.3 Pembahasan	58
4.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	58
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	61
4.3.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Keterbatasan	66

5.3 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah Tranformasi Data	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas (120 sampel)	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas setelah Tranformasi Data.....	49
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolineritas	50
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	55
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji t)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	25
Gambar 4. 1 Tranformasi Data.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Skripsi	72
Lampiran 2 Daftar Populasi Perusahaan Sektor Energi	73
Lampiran 3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi Tahun 2021-2024	75
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Independen	77
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Penghindaran Pajak (ETR).....	83
Lampiran 6 Daftar Perhitungan Transfer Pricing (X1)	86
Lampiran 7 Daftar Pehitungan <i>Leverage</i> (X2).....	89
Lampiran 8 Daftar Pehitungan Profitabilitas (X3).....	91
Lampiran 9 Daftar Pehitungan Pertumbuhan Penjualan (X4)	94
Lampiran 10 Output Hasil Statistik Deskriptif	99
Lampiran 11 Output Hasil Uji Asumsi Klasik.....	99
Lampiran 12 Output Hasil Uji Regresi Linier Berganda	100