

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

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 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 :

Immanuel Christ Pratidina Putra

40011420650126

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Imanuel Christ Pratidina Putra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650126
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022)

Semarang, 21 Mei 2024

Dosen Pembimbing



(Marsono, S.E., M.Adv., Acc., Akt.)

NIP. 197112251999031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Imanuel Christ Pratidina Putra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650126
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Mei 2024

Tim Penguji :

1. Marsono, S.E., M.Adv., Acc., Akt.



(.....)

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



(.....)

3. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.



(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Imanuel Christ Pratidina Putra menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 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 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, Mei 2024

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Immanuel Christ Pratidina Putra', with a long horizontal flourish extending to the right.

(Immanuel Christ Pratidina Putra)

NIM. 40011420650126

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* di perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018 hingga 2022.

Populasi penelitian terdiri dari seluruh perusahaan di sektor makanan dan minum pada tahun 2018 hingga 2022. Sampel dalam penelitian ini terdiri atas 25 perusahaan. Sampel diambil dengan metode *purposive* sampling. Jenis data adalah data sekunder dengan menggunakan data laporan keuangan. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode dokumentasi dan studi pustaka. Data diolah dengan menggunakan metode analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh negatif pada *tax avoidance* dan variabel ukuran perusahaan, *leverage* dan *transfer pricing* tidak berpengaruh pada *tax avoidance*. Hasil ini masih berupa probabilitas dan perlu kajian lebih lanjut untuk membuktikan apakah perusahaan benar-benar melakukan penghindaran pajak.

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

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of company size, profitability, leverage and transfer pricing on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022.

The research population consists of all companies in the food and beverage sector from 2018 to 2022. The sample in this study consisted of 25 companies. Samples were taken using purposive sampling method. The type of data is secondary data using financial statement data. Data is collected using the documentation method and literature study. The data is processed using multiple linear regression analysis methods.

The results showed that the profitability variable had a negative effect on tax avoidance and the company size, leverage and transfer pricing variables had no effect on tax avoidance. These results are still probabilities and need further study to prove whether the company really does tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, penulis bisa menyelesaikan penyusunan tugas akhir skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* yang Terdaftar di BEI (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman pada tahun 2018-2022)”

Terselesainya skripsi ini tak lepas pula dari bantuan dan dukungan banyak pihak yang berjasa. Oleh karena itu, di kesempatan kali ini pula penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Drs. Dul Muid., M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Marsono, S.E., M.Adv., Acc., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak bantuan serta waktunya untuk mengarahkan penulis menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., selaku Dosen Wali yang telah mendampingi dan membimbing penulis dalam perkuliahan selama penulis mengemban pendidikan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
6. Seluruh Dosen dan Staff di Fakultas Sekolah Vokasi yang telah membimbing serta membantu penulis selama berkuliah di Universitas Diponegoro Semarang.

7. Orang tua dan keluarga besar yang selalu memberikan dukungan secara moril dan materiil kepada penulis untuk menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Teman-teman peserta magang di Kantor Akuntan Publik Robson Rhodes, Salustro Reydel & McGladrey (RSM) Indonesia yang selalu memberikan dukungan dan bantuan penulis selama penyusunan skripsi.
9. Kawan – kawan penulis yang bersedia membantu dan membagikan informasi kepada penulis supaya penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Berbagai pihak yang tidak sempat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini.

Penulis sadar betul bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan serta kesalahan dalam penulisannya, oleh karena itu saran dan kritik akan sangat membantu bagi penulis untuk menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap karya tulis ini bisa bermanfaat bagi pembaca baik sebagai bahan refrensi maupun bahan bacaan semata.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Kontibusi Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori <i>Agency</i>	12

2.1.2 Perpajakan.....	14
2.1.3 Ukuran Perusahaan	16
2.1.4 Profitabilitas.....	17
2.1.5 <i>Leverage</i>	17
2.1.6 <i>Transfer Pricing</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	27
2.4 Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.4 Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.1.1 Variabel Dependen	33
3.1.2 Variabel Independen	34
3.1.2.1 Ukuran Perusahaan	34
3.1.2.2 Profitabilitas	34
3.1.2.3 <i>Leverage</i>	35
3.1.2.4 <i>Transfer Pricing</i>	35
3.2 Populasi dan Sampel	36

3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.4	Metode Pengumpulan Data	37
3.5	Metode Analisis Data	37
3.5.1	Statistik Deskriptif	37
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	38
3.5.2.2	Uji Multikolonieritas.....	38
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	39
3.5.3	Analisis Regresi	39
3.5.4	Pengujian Hipotesis	40
3.5.4.1	Koefisien Determinasi.....	40
3.5.4.2	Uji F	41
3.5.4.3	Uji T	41
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2	Hasil Analisis Data.....	45
4.2.1	Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	45
4.2.1.1	Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, <i>Leverage</i> dan Transfer Pricing	45
4.3	Hasil Analisis Statistik	47

4.3.1 Hasil Uji Normalitas	47
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas	48
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.4 Hasil Analisis Regresi Berganda	49
4.4.1 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	51
4.4.2 Hasil Analisis Uji Simultan (F)	51
4.4.3 Hasil Analisis Uji Parsial (t)	52
4.5 Interpretasi Hasil	54
4.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.5.4 Pengaruh Transfer Pricing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan	61
5.3 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel PPh.....	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.3 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	51
Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji Simultan (F).....	52
Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji Parsial (Uji t).....	53
Tabel 4.10 Keputusan Hipotesis.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI.....	64
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	66
Lampiran 3. Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	69
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas.....	69
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70
Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	71
Lampiran 8. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	71
Lampiran 9. Hasil Analisis Uji Simultan (F)	71
Lampiran 10. Hasil Analisis Uji Parsial (Uji t).....	72