

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *RETURN ON EQUITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
LQ 45 Bursa Efek Indonesia Tahun 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 :

ANNISA NUR HASANAH

40011420650103

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Annisa Nur Hasanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650103
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh *Transfer Pricing*,
Financial Distress, dan *Return on Equity* terhadap *Tax Avoidance*
pada perusahaan manufaktur
yang terdaftar di LQ 45 Bursa
Efek Indonesia tahun 2018 – 2022**

Semarang, Mei 2024

Dosen Pembimbing,



(Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si.)

NIP. 197204212000122001

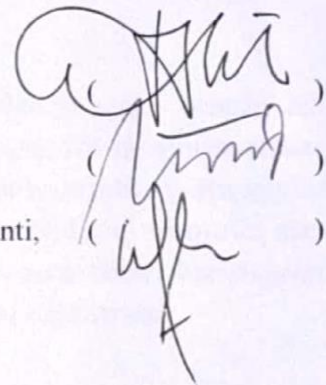
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Annisa Nur Hasanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650103
Fakultas : Sekolah Vokasi
Jurusan : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh *Transfer Pricing*, *Financial Distress*, dan *Return on Equity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di LQ 45 Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal10.....Juni.....2024

Tim Penguji

1. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si
2. Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt.
3. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,
S.E., Akt., M.M., M.Fin. An



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Annisa Nur Hasanah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Transfer Pricing, Financial Distress, dan Return on Equity 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, 12 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



(Annisa Nur Hasanah)

NIM. 40011420650103

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *financial distress*, dan *return on equity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di LQ45 Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *transfer pricing*, *financial distress*, dan ROE. Variabel dependen adalah *tax avoidance* yang diukur dengan *Cash Effective Tax Rate*. Pajak dianggap sebagai biaya yang menurunkan laba, sehingga salah satu cara untuk meminimalkan pajak adalah dengan melakukan upaya penghindaran pajak. Penelitian ini bersifat kuantitatif dengan teknik pengumpulan sampel menggunakan *purposive sampling*. Terdapat 13 perusahaan yang terdaftar di LQ45 sebagai sampel dengan 65 data pengamatan selama 2018-2022. Teknik analisis data menggunakan analisis linier berganda dengan software SPSS.

Penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sementara variabel lain seperti *financial distress* dan *Return on Equity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di LQ 45 Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Kata kunci : *transfer pricing*, *financial distress*, *return on equity*, *tax avoidance*

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of Transfer Pricing, Financial Distress, and Return on Equity on Tax Avoidance in manufacturing companies listed on LQ45 of the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The independent variables in this research are transfer pricing, financial distress, and ROE. The dependent variable is tax avoidance which is measured by the Cash Effective Tax Rate. Taxes are considered a cost that reduces profits, so one way to minimize taxes is to make tax avoidance efforts. This research is quantitative in nature with a sample collection technique using purposive sampling. There are 13 companies registered in LQ45 as a sample with 65 observation data during 2018-2022. The data analysis technique uses multiple linear analysis with SPSS software.

This research shows that transfer pricing has a significant positive effect on tax avoidance, while other variables such as financial distress and Return on Equity do not have a significant effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on LQ 45 of the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022.

Keywords : transfer pricing, financial distress, return on equity, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing, Financial Distress*, dan *Return on Equity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Tugas akhir ini disusun sebagai syarat kelulusan bagi mahasiswa Diploma IV program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Peneliti menyadari kemampuan, keahlian dan keterbatasan dalam proses penyusunan tugas akhir. Dalam penyusunan ini, peneliti banyak memperoleh bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dalam kesempatan ini kepada :

1. Prof Dr. Ir.Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Dr. Ida Hayu Dwimawanti, M.M, selaku Wakil Dekan Akademik dan Kemahasiswaan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi arahan serta nasihat dalam penyusunan skripsi ini
5. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan
6. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan.

7. Kedua orang tua peneliti, kakak dan adik yang telah memberi motivasi, mendoakan dan memenuhi seluruh kebutuhan peneliti pada masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir selesai
8. Teman-teman peneliti yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penyusunan tugas akhir berlangsung.

Peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan demikian, peneliti menerima kritik dan masukan yang membangun untuk kesempurnaan tugas akhir ini serta sebagai koreksi bagi penulis di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi civitas akademika khususnya program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Semarang, 12 Juni 2024

Penulis,



Annisa Nur Hasanah

DAFTAR ISI

COVER	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Tax Avoidance	14
2.1.3 Transfer Pricing	15
2.1.4 Financial Distress	17
2.1.5 Return On Equity	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance	26
2.4.2 Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance	27
2.4.3 Pengaruh Return On Equity terhadap Tax Avoidance	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	35
3.2.1 Populasi.....	35
3.2.2 Sampel	36
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	36
3.4 Metode Pengumpulan Data	37
3.5 Metode Analisis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2 Analisis Data.....	44
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.2.4 Uji Hipotesis	52
4.3 Interpretasi Hasil	55
4.3.1 Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance	55
4.3.2 Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance	57
4.3.3 Pengaruh Return On Equity terhadap Tax Avoidance.....	59
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Run Test	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Dieterminasi.....	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	53
Tabel 4. 10 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	54
Tabel 4. 11 Interpretasi Hasil	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	25
Gambar 4. 1 Scatterplot	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	66
Lampiran 2 Nilai Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2022	67
Lampiran 3 Nilai Financial Distress Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2022	68
Lampiran 4 Nilai Return on Equity Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2022	69
Lampiran 5 Nilai Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur tahun 2018-2022	70
Lampiran 6 Olah Data Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2022.....	71