

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS DAN  
TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *TRANSFER  
PRICING* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Naomi Kristi**

**40011422650045**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Naomi Kristi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650045

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Tata Kelola  
Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan  
*Transfer Pricing* sebagai Variabel Moderasi

Semarang, 15 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si.  
NIP. 197308032000122001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Naomi Kristi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650045


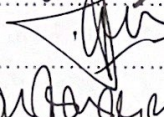
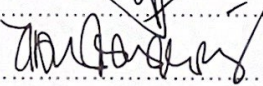
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Tata Kelola  
Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan  
*Transfer Pricing* sebagai Variabel Moderasi

Telash dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026.....

Tim Penguji

1. Dr. Siti Mutmainah, S.E, Akr, M.Si. (.....)
2. Rissa Anandita, S.E, M.Ak, Ak, CA. (.....)
3. Armania Putri Wardhani, SE, M.M (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Naomi Kristi, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan *Transfer Pricing* sebagai Variabel Moderasi yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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, 15 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Naomi Kristi  
NIM. 40011422650045

## ABSTRAK

Praktik penghindaran pajak oleh perusahaan menjadi tantangan serius bagi penerimaan negara, khususnya di tengah upaya pemerintah Indonesia mengoptimalkan *tax ratio* yang masih berada di kisaran 10% terhadap PDB. Karakteristik internal perusahaan seperti profitabilitas dan tata kelola perusahaan diduga memengaruhi kecenderungan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak, sementara mekanisme *transfer pricing* berpotensi memperburuk atau memitigasi kondisi tersebut. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, komisaris independen, dan komite audit terhadap penghindaran pajak, serta menguji peran *transfer pricing* sebagai variabel moderasi pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik *purposive sampling* menghasilkan 43 perusahaan sampel dengan 116 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan pada taraf 5% dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Transfer pricing* tidak terbukti mampu memoderasi pengaruh profitabilitas, komisaris independen, maupun komite audit terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi *tax manager*, *tax consultant*, dan Direktorat Jenderal Pajak dalam memperkuat *tax governance* serta pengelolaan risiko perpajakan melalui *tax review*, *tax planning*, dan *tax risk assessment*.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Komisaris Independen, Komite Audit, *Transfer Pricing*

## ***ABSTRACT***

*Corporate tax avoidance remains a major challenge to government revenue, particularly as Indonesia seeks to improve its tax ratio, which remains around 10% of GDP. Internal corporate characteristics, including profitability and corporate governance, are expected to influence tax avoidance behavior, while transfer pricing may strengthen or weaken these relationships. This study aims to examine the effects of profitability, independent commissioners, and audit committees on tax avoidance and the moderating role of transfer pricing in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2022–2024. A quantitative approach was employed using secondary data from annual reports and financial statements. Purposive sampling produced 43 companies with 116 observations. Data were analyzed using multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA). The results show that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, whereas independent commissioners and audit committees have no significant effect. Transfer pricing also does not moderate the relationships between profitability, independent commissioners, audit committees, and tax avoidance. The findings are expected to provide practical insights for tax managers, tax consultants, and the Directorate General of Taxes in strengthening tax governance and tax risk management through tax review, tax planning, and tax risk assessment.*

***Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Independent Commissioner, Audit Committee, Transfer Pricing***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan *Transfer Pricing* sebagai Variabel Moderasi” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan proses yang penuh pembelajaran, tantangan, serta pengalaman berharga bagi penulis. Berbagai kendala yang dihadapi selama proses penyusunan dapat dilalui berkat dukungan, bantuan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang;
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang;
3. Apip, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan;
4. Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, masukan, serta bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga kepada penulis.
6. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan moral, material, serta motivasi yang tiada henti kepada penulis. Terima kasih atas setiap pengorbanan, kerja keras, kesabaran, dan kepercayaan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih juga kepada

kakak-kakak yang selalu memberikan dukungan, perhatian, doa, serta bantuan, baik secara moral maupun material, sehingga penulis dapat menyelesaikan proses perkuliahan dan penyusunan skripsi dengan baik.

7. Sahabat penulis, "THEGRAMELICE" yang terdiri atas Teosephine Ivana Silaban, Iola Gracia Sibuea, Stefhani MD Siahaan, Elsa Pardede, dan Grace Tarigan, yang selalu memberikan semangat, bantuan, doa, dan kebersamaan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas setiap perjuangan, cerita, tawa, dukungan, dan momen yang telah dilalui bersama, khususnya pada masa-masa akhir perkuliahan yang penuh tantangan.
8. Keluarga besar Kelas A Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah menjadi tempat penulis belajar, bertumbuh, dan berbagi selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi. Terima kasih atas dukungan, kebersamaan, canda tawa, serta pengalaman suka dan duka yang telah dibagikan. Penulis merasa bersyukur dapat menjadi bagian dari keluarga besar Kelas A.
9. Teman-teman SMA penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang tetap memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis meskipun terpisah oleh jarak dan kesibukan masing-masing.
10. Teman-teman SMP penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis. Meskipun intensitas pertemuan tidak lagi sesering dahulu, kehangatan persahabatan dan perhatian yang diberikan tetap menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Diri sendiri, yang telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi setiap proses dan tantangan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Terima kasih karena telah terus berusaha, percaya pada kemampuan diri sendiri, dan memilih untuk bangkit dalam setiap kesulitan hingga akhirnya dapat mencapai titik ini.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, dukungan, serta kontribusi, baik secara langsung

maupun tidak langsung, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi tambahan referensi dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 15 Juni 2026

Naomi Kristi

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	10
1.3    Tujuan Penelitian.....	12
1.4    Manfaat Penelitian .....	13
1.5    Sistematika Penulisan .....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	17
2.1    Landasan Teori .....	17

2.1.1	Teori Agensi .....	17
2.1.2	Penghindaran Pajak.....	19
2.1.3	Profitabilitas .....	20
2.1.4	Tata Kelola Perusahaan .....	22
2.1.5	<i>Transfer Pricing</i> .....	24
2.2	Penelitian Terdahulu.....	26
2.3	Kerangka Konseptual .....	35
2.4	Hipotesis.....	36
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	36
2.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak ...	37
2.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	38
2.4.4	<i>Transfer Pricing</i> memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	39
2.4.5	<i>Transfer Pricing</i> memoderasi Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....	40
2.4.6	<i>Transfer Pricing</i> memoderasi Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Populasi dan Sampel .....	43
3.1.1	Populasi.....	43

3.1.2	Sampel.....	43
3.2	Definisi Operasional Variabel .....	44
3.2.1	Penghindaran Pajak.....	44
3.2.2	Profitabilitas .....	45
3.2.3	Komisaris Independen.....	46
3.2.4	Komite Audit.....	46
3.2.5	<i>Transfer Pricing</i> .....	47
3.2.6	Ukuran Perusahaan.....	48
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	49
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	49
3.5	Teknik Analisis Data .....	49
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	50
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
3.5.4	Uji Hipotesis .....	53
3.5.5	Analisis Regresi Moderasi ( <i>Moderated Regression Analysis/MRA</i> )	
	54	
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		57
4.1	Gambaran Umum.....	57
4.2	Statistika Deskriptif.....	57

4.3	Hasil Analisis Data .....	60
4.3.1	Uji Asumsi Klasik .....	60
4.3.2	Analisis Regresi Linier Berganda .....	65
4.3.3	Uji Hipotesis .....	66
4.3.4	Analisis Regresi Moderasi ( <i>Moderated Regression Analysis/MRA</i> ) 69	
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan .....	70
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	71
4.4.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak ...	72
4.4.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	73
4.4.4	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dalam memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	75
4.4.5	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dalam memoderasi Hubungan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak .....	76
4.4.6	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dalam memoderasi Hubungan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	77
BAB V PENUTUP .....		79
5.1	Kesimpulan .....	79
5.2	Keterbatasan dan Saran .....	82
5.2.1	Keterbatasan Penelitian .....	82

5.2.2	Saran.....	82
5.3	Implikasi.....	83
5.3.1	Implikasi Teoritis.....	83
5.3.2	Implikasi Praktis .....	84
5.3.3	Kontribusi Praktis .....	85
DAFTAR PUSTAKA .....		88
LAMPIRAN.....		92

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian .....	57
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Data Penelitian .....	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji T .....	67
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Moderasi .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Pajak dan Tax Ratio Indonesia 2020-2024.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	36
Gambar 5. 1 Model Implementrasi Tax Governance.....	86

## LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan .....	92
Lampiran 2. Data Tabulasi .....	93
Lampiran 3. Perhitungan Current ETR (Y).....	96
Lampiran 4. Perhitungan Profitabilitas (X1).....	99
Lampiran 5. Perhitungan Komisaris Independen (X2) .....	102
Lampiran 6. Perhitungan Komite Audit (X3) .....	104
Lampiran 7. Perhitungan Transfer Pricing (Z).....	107
Lampiran 8. Perhitungan Ukuran Perusahaan (C) .....	111
Lampiran 9. Output Statistik Deskriptif.....	113
Lampiran 10. Output Uji Normalitas .....	114
Lampiran 11. Output Uji Multikolinearitas.....	115
Lampiran 12. Output Uji Autokorelasi.....	116
Lampiran 13. Output Uji Heteroskedastisitas .....	116
Lampiran 14. Output Analisis Linear Berganda .....	117
Lampiran 15. Output Uji F.....	117
Lampiran 16. Output Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	117
Lampiran 17. Output Uji T.....	118
Lampiran 18. Output Analisis Regresi Moderasi.....	118