



PENGARUH *TRANSFER PRICING, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)



**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**VICKY RIANA
43219110060**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



PENGARUH *TRANSFER PRICING, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**VICKY RIANA
43219110060**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vicky Riana

NIM : 43219110060

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:
“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Corporate Social Responsibility*, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)”
adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.


Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 13 Maret 2026



Vicky Riana

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : VICKY RIANA
NIM : 43219110060
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

Jakarta, 18 May 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Mei/18/0000001042/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Vicky Riana
NIM : 43219110060
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Transfer Pricing, Corporate Social Responsibility, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 09 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Ika Sari, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0320118102

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-04266273



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
4. Ibu Ika Sari, S.E.,M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya selama penulis berkuliah di Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua, Bapak Suheryanto dan Almh. Ibu Sri Restuti dan seluruh keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Mereka yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 15 November 2025

Vicky Riana

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vicky Riana
NIM : 43219110060
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Transfer Pricing, Corporate Social Responsibility*, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 November 2025

Yang menyatakan,



Vicky Riana

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)
VICKY RIANA

ABSTRAK

Berangkat dari isu mengenai praktik penghindaran pajak korporasi, penelitian ini mengeksplorasi keterkaitan *transfer pricing*, profitabilitas, dan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor bahan baku yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) sepanjang periode 2020–2024. Penelitian dikonstruksi menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi linear berganda sebagai instrumen pengujian empiris. Dari total populasi sebanyak 82 perusahaan sektor bahan baku, proses *purposive sampling* menghasilkan 32 perusahaan yang memenuhi kriteria observasi, sehingga diperoleh 160 data pengamatan selama lima tahun penelitian. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri atas *transfer pricing*, CSR, dan profitabilitas yang diproksikan menggunakan *return on assets* (ROA), sedangkan variabel dependen diproksikan melalui *Cash Effective Tax Rate* (CETR) sebagai representasi penghindaran pajak.

Pola empiris yang terbentuk menunjukkan bahwa *transfer pricing* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap CETR. Relasi serupa juga ditunjukkan oleh CSR yang berasosiasi positif dan signifikan terhadap CETR. Profitabilitas yang diproksikan menggunakan ROA turut memperlihatkan pengaruh positif dan signifikan terhadap CETR. Konfigurasi hubungan tersebut mengindikasikan bahwa perusahaan dengan praktik *transfer pricing* yang lebih terkendali, intensitas pengungkapan CSR yang lebih tinggi, serta tingkat profitabilitas yang lebih baik cenderung memiliki tingkat kepatuhan fiskal yang lebih kuat, sehingga kecenderungan praktik penghindaran pajak menjadi lebih rendah.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Penghindaran Pajak, Sektor Bahan Baku

**THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY, AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Basic Materials Sector Companies Listed on The
Indonesia Stock Exchange for The Period 2020-2024)
VICKY RIANA**

ABSTRACT

Amid growing concerns regarding corporate tax avoidance behavior, this research explores how transfer pricing, profitability, and corporate social responsibility (CSR) interact with tax avoidance practices among basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2024. The study adopts a quantitative research design and utilizes multiple linear regression to evaluate the proposed relationships empirically. The research population consisted of 82 firms within the basic materials sector, from which 32 companies were selected through purposive sampling, producing 160 observations over the five-year period. In this model, transfer pricing, CSR, and profitability represented by return on assets (ROA) function as the independent variables, while tax avoidance is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR).

The statistical findings indicate that transfer pricing is positively and significantly associated with CETR. CSR also demonstrates a significant positive relationship with CETR, while profitability measured through ROA exhibits the same directional effect. Collectively, these results suggest that firms with more structured transfer pricing arrangements, stronger CSR engagement, and higher profitability levels tend to reflect greater adherence to tax obligations, which in turn corresponds with lower tendencies to engage in tax avoidance activities.

Keywords: *Transfer Pricing, Corporate Social Responsibility, Profitability, Tax Avoidance, Basic Materials Sector*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA , RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
2.1. Kajian Pustaka.....	13
2.2. Rerangka Pemikiran	31
2.3. Hipotesis.....	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
3.1. Jenis Penelitian	37
3.2. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	38
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41

3.3.1 Populasi	41
3.3.2 Sampel	42
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5. Metode Analisis Data.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Hasil.....	50
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	50
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.1.4 Uji Hipotesis.....	62
4.2. Pembahasan	67
4.2.1 Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak	67
4.2.2 Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak	69
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Keterbatasan	73
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	40
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	42
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Tanpa Outlier.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	66



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	54
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Tanpa Outlier.....	56
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	81
Lampiran 2 Tabulasi Data	82
Lampiran 3 Indikator GRI 2021	87
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik.....	92
Lampiran 5 Bukti Bimbingan Tugas Akhir.....	101
Lampiran 6 Curriculum Vitae.....	102

