

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Consumer Goods Industry Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016 – 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Nama : Andri Ahmadi
NIM : 43216120058

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Andri Ahmadi

NIM : 43216120058

Program Studi : SI Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 5 Oktober 2020



Andri Ahmadi

43216120058

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andri Ahmadi
Nim : 43216120058
Program Studi : SI Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Subsektor Consumer Goods Industry yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode : 2016 - 2018).
Tanggal Lulus : 5 Oktober 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dr. Harnovinsah, M.Si., AK., CA.

Tanggal: 11 Oktober 2020

Ketua Penguji



Prof. Dr. Wiwik Utami, M.Si., Ak., CA.

Tanggal: 9 Oktober 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnovinsah, M.Si., AK., CA.

Tanggal: 11 Oktober 2020

Ketua Program Studi



Dr. Fardinal, SE., AK., M.Si.

Tanggal: 11 Oktober 2020

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan bentuk penghematan pajak yang caranya tidak bertentangan dengan undang – undang perpajakan namun tetap dapat merugikan negara. Transfer pricing, leverage, likuiditas, dan ukuran digunakan sebagai variabel bebas yang diperkirakan memberikan pengaruh pada tax avoidance sebagai variabel terikat yang diproksikan melalui Cash Effective Tax Rate (CETR). Penelitian ini diterapkan pada perusahaan - perusahaan subsektor industri barang konsumsi di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016 - 2018. Sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan menggunakan metode nonprobabilitas, yaitu teknik purposive sampling sehingga didapat jumlah sampel sebanyak 21 perusahaan dan jumlah observasi sebanyak 63 data. Data pada penelitian ini dianalisis dengan teknik analisis linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa transfer pricing, dan leverage berpengaruh positif pada tax avoidance. Variabel likuiditas, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada tax avoidance.

Kata Kunci. Penghindaran pajak, transfer pricing, leverage, likuiditas, ukuran perusahaan



ABSTRACT

Tax avoidance is a form of tax savings that does not conflict with tax laws but can still harm the state. Transfer pricing, leverage, liquidity, and size are used as independent variables that are estimated to have an effect on tax avoidance as the dependent variable proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR). This research was applied to companies in the consumer goods industry subsector on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2018. The sample in this study was determined using the nonprobability method, namely purposive sampling technique in order to obtain a total sample size of 21 companies and a total of 63 observations of data. The data in this study were analyzed using multiple linear analysis techniques. The results of this study indicate that transfer pricing, and leverage have a positive effect on tax avoidance. Company liquidity and Firm size variables have no effect on tax avoidance.

Key Words. *Tax avoidance, transfer pricing, leverage, liquidity, firm size*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia- NYA sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program Pendidikan di "Universitas Mercu Buana Jakarta", dengan judul :

“PENGARUH TRANSFER PRICING, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”

Pada kesempatan ini juga, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Bapak Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan dan pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE.,M.Si.,AK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tua tercinta dan saudara - saudara saya yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Rekan – rekan mahasiswa jurusan Akuntansi Reguler 2 angkatan 30 kelas malam kampus meruya atas kebersamaannya yang sudah dilalui.

Penulis menyadari, sebagai seorang mahasiswa yang belum memiliki pengetahuan yang banyak dan luas serta masih perlu banyak belajar dalam penulisan skripsi, menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang positif agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan memberikan manfaat dan guna yang baik di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembacanya, dan khususnya bermanfaat bagi mahasiswa yang akan membuat skripsi di tahun-tahun selanjutnya.

Jakarta, 2020

Penyusun Oleh

Andri Ahmadi

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
3. <i>Transfer Pricing</i>	13
4. <i>Leverage</i>	14
5. <i>Likuiditas</i>	16
6. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	17
7. Penelitian Sebelumnya	18
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	32
B. Desain Penelitian	32
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	32
1. Variabel Dependen.....	33

2. Variabel Independen	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
1. Populasi Penelitian.....	37
2. Sampel Penelitian.....	37
E. Teknik Pengumpulan Data	38
F. Metode Analisis.....	39
1. Statistik Deskriptif	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Uji Kelayakan Model.....	43
4. Uji Hipotesis.....	44
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
1. Deskriptif Objek Penelitian.....	47
B. Statistik Deskriptif.....	48
C. Uji Asumsi Klasik	53
1. Hasil Uji Normalitas	53
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	56
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
D. Uji Kelayakan Model.....	58
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	58
2. Hasil Uji Statistik F.....	59
E. Uji Hipotesis	60
1. Hasil Uji Statistik T.....	60
2. Analisis Regresi Berganda	62
F. Pembahasan	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
A. Simpulan.....	70
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Klasifikasi Ukuran Kegiatan Usaha.....	17
2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
3.1	Operasional dan Metode Pengukuran Variabel	36
3.2	Kriteria Sampel.....	38
4.1	Sampel Perusahaan	47
4.2	Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif	49
4.3	Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif ke-2	52
4.4	Hasil Uji Normalitas Kolmogrov – Smirnov.....	54
4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	55
4.6	Pengambilan keputusan ada dan tidaknya autokorelasi.....	56
4.7	Hasil Uji Autokorelasi	56
4.8	Hasil Uji Park	58
4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
4.10	Hasil Uji Statistik F	60
4.11	Hasil Uji Statistik T.....	61

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Penelitian.....	30
4.1	Grafik P – Plot	53
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	57



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Hasil Perhitungan Tabulasi.....	76
Lampiran 2	Statistik Deskriptif.....	78
Lampiran 3	Statistik Deskriptif ke-2.....	79
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas Kolmogrov-Smirnov	79
Lampiran 5	Hasil Uji Grafik P – Plot.....	80
Lampiran 6	Hasil Uji Multikolinearitas	80
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 8	Hasil Uji Park	81
Lampiran 9	Hasil Uji Scatterplot	81
Lampiran 10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	82
Lampiran 11	Hasil Uji Statistik F	82
Lampiran 12	Hasil Uji Statistik T	82

