



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS
DAN KEBIJAKAN UTANG TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
SHAFa AYUMI TSABITAH**

43219010025

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shafa Ayumi Tsabitah
NIM : 43219010025
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan Kebijakan Utang terhadap *Tax Avoidance* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021)
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA

LPTA 10233039



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan Kebijakan Utang terhadap *Tax Avoidance* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021)

Nama : Shafa Ayumi Tsabitah

NIM : 43219010025

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 29 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 September 2023



(Shafa Ayumi Tsabitah)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, anugerah, serta karunia-Nya kepada penulis, serta shalawat dan salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan Kebijakan Utang Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Audit Komite Sebagai Variabel Pemoderasi”. Proposal ini merupakan syarat untuk melakukan seminar proposal yang nantinya dilanjutkan dengan penyusunan skripsi untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan serta kekurangan akibat keterbatasan ilmu pengetahuan dalam penyusunan proposal dan tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Dra. Nurlis, Ak. M.Si. CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, dukungan semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis berterima kasih atas izin Allah SWT serta pihak-pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
5. Kedua orangtua saya, kakak, rekan-rekan perkuliahan, serta pihak-pihak lain yang telah memberikan doa dan dukungan moral serta material yang tiada hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari, sebagai seorang mahasiswa yang belum memiliki pengetahuan yang banyak dan luas serta masih banyak hal yang perlu dipelajari 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 berguna 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, 29 September 2023

Disusun Oleh

Shafa Ayumi Tsabitah

ABSTRACT

Tax avoidance is the process of reducing the tax payable, given the deductions applicable to taxpayers. It helps reduce the tax burden of individuals and businesses, company. This study aims to examine the effect of transfer pricing, profitability, and debt policy on tax avoidance, and the audit committee as moderating variables. The sample in this study were 78 companies listed on the Indonesia Stock Exchange for three years from 2019 to 2021. Sampling was carried out by purposive sampling method. Data analysis used multiple linear regression analysis and moderated regression analysis using SPSS program 25 version. The result of this study indicate that transfer pricing does not significant effective to tax avoidance, audit committee can't moderate transfer pricing to tax avoidance, profitability does not significant effective to tax avoidance, audit committee can't moderate profitability to tax avoidance, debt policy has negative significant to tax avoidance, audit committee can't moderated debt policy to tax avoidance.

Keywords: Transfer Pricing, Profitability, Debt Policy, Tax Avoidance, Audit Committee.



ABSTRAK

Tax avoidance merupakan suatu tindakan dalam mengurangi beban pajak yang terutang, dengan memberikan pemotongan yang berlaku bagi wajib pajak. *Tax avoidance* membantu mengurangi beban pajak bagi individu dan bisnis, termasuk perusahaan besar. Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas dan kebijakan utang terhadap *tax avoidance* dengan komite audit sebagai variable moderasi. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 78 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan data sekunder dari setiap perusahaan yaitu laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tiga tahun dengan menggunakan Teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi dengan menggunakan program SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*, profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*, kebijakan utang berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh kebijakan utang terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, Profitabilitas, Kebijakan Utang, *Tax Avoidance*, Komite Audit



DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 10 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian..... | 11 |
| 1. Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 2. Kontribusi Penelitian | 11 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS | 13 |
| A. Kajian Pustaka..... | 13 |
| 1. <i>Agency Theory</i> | 13 |
| 2. <i>Tax Avoidance</i> | 14 |
| 3. <i>Transfer Pricing</i> | 18 |
| 4. Profitabilitas | 23 |
| 5. Kebijakan Utang..... | 28 |
| 6. Komite Audit..... | 30 |
| 7. Penelitian Terdahulu..... | 33 |
| B. Rerangka Pemikiran | 57 |
| 1. <i>Transfer Pricing, Tax Avoidance</i> dan Komite Audit | 57 |
| 2. Profitabilitas, <i>Tax Avoidance</i> dan Komite Audit..... | 58 |
| 3. Kebijakan Utang, <i>Tax Avoidance</i> dan Komite Audit | 59 |
| C. Hipotesis..... | 62 |

| | |
|---|-----------|
| BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 63 |
| A. Jenis Penelitian..... | 63 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel | 64 |
| 1. Definisi Variabel | 64 |
| 2. Operasionalisasi Variabel..... | 69 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 70 |
| 1. Populasi | 70 |
| 2. Sampel Penelitian | 70 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 74 |
| E. Metode Analisis Data..... | 74 |
| 1. Statistik Deskriptif..... | 75 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 75 |
| 3. Uji Kesesuaian Model | 78 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 79 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 82 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 82 |
| B. Uji Asumsi Klasik | 86 |
| 1. Uji Normalitas | 86 |
| 2. Uji Multikolinieritas | 87 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas | 87 |
| 4. Uji Autokorelasi | 88 |
| C. Pengujian Hipotesis..... | 89 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 89 |
| 2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F) | 90 |
| 3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)..... | 90 |
| D. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 91 |
| E. Uji Interaksi atau <i>Moderating Regression Anaysis</i> (MRA) | 93 |
| F. Pembahasan..... | 96 |
| 1. <i>Transfer Pricing</i> Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 96 |
| 2. Komite Audit Tidak Mampu Memoderasi Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 97 |
| 3. Profitabilitas Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 97 |

| | |
|---|------------|
| 4. Komite Audit Tidak Mampu Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 98 |
| 5. Kebijakan Utang Berpengaruh Negatif terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 99 |
| 6. Komite Audit Tidak Mampu Memoderasi Pengaruh Kebijakan Utang terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 100 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN | 101 |
| A. Simpulan | 101 |
| B. Saran..... | 101 |
| DAFTAR PUSTAKA | 103 |
| LAMPIRAN | 109 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2. 1 Pengukuran Tax Avoidance | 17 |
| Tabel 2. 2 Pengukuran Profitabilitas | 27 |
| Tabel 2. 3 Bentuk Pengukuran Komite Audit | 33 |
| Tabel 2. 4 Hasil Penelitian Terdahulu | 48 |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel | 69 |
| Tabel 3. 2 Penentuan Kriteria Sampel | 71 |
| Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan | 71 |
| Tabel 3. 4 Tabel Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi | 77 |
| Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 83 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas | 86 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas | 87 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Spearman) | 87 |
| Tabel 4. 5 Hasil Run Test | 88 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 89 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F | 90 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T | 90 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi | 93 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran | 61 |
|--------------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian..... | 109 |
| Lampiran 2 Hasil Output SPSS..... | 116 |

