



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE* DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2022)

Skripsi

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

OLEH

IREN GABRIELLA SIDABUKKE

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Iren Gabriella Sidabukke
NIM : 43219010160
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, LEVERAGE DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

LPTA 03243769



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi kasus perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)

Nama : Iren Gabriella Sidabukke

NIM : 43219010160

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Maret 2024

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 kejaran pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Iren Gabriella Sidabukke

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh Transfer Pricing, *Leverage* dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran pajak (Studi kasus perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)”. Adapun maksud dari penyusunan Proposal skripsi ini adalah sebagai syarat kelulusan program sarjana strata satu (S1) program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa sehingga dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini juga tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Debbie Yoshida, S.Pd, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, waktu, pengetahuan, bantuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Dengan segala kerendahan hati, penulis 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 selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Segenap dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana, terima kasih atas bimbingan selama proses perkuliahan
5. Kedua orang tua penulis, Bapak Midon Sidabukke dan Ibu Ruslina Tambunan, juga kepada adik penulis yang telah memberikan semangat,

doa dan dukungan yang tiada henti-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Tulang thia, Nantulang thia, abang, dan kakak selaku kerabat penulis yang selalu memberikan motivasi, semangat dan doa kepada penulis selama menyelesaikan skripsi
7. Annisa dan Nadisa selaku teman yang memberikan semangat, motivasi dan doa kepada dalam menyelesaikan skripsi ini
8. Penulis yang sudah berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya serta penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam proposal skripsi ini.

Jakarta,.....

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Iren Gabriella Sidabukke

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Transfer Pricing, Leverage and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance. The object of research is the Consumer Goods Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sample methodology was conducted using the purposive sampling method. A sample of 21 manufacturing enterprises in the consuming sector was gathered using the purposive sampling approach. The research methodology used in this study is a quantitative (causal) approach. The analysis used in this research is descriptive statistical analysis, normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, autocorrelation test, coefficient of determination test, f test and t test, multiple linear regression test using SPSS Version 25. The findings of this study suggest that has a significant impact on Tax Avoidance, however Leverage and Fiscal Loss Compensation do not have any influence on Tax Avoidance.

Keyword : , Leverage, Fiscal Loss Compensation, and Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer pricing*, *Leverage* dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. Objek dari penelitian ini ialah Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Teknik pengambilan sampel diberlakukan dengan memakai metode *purposive sampling*. Sampel sebanyak 21 perusahaan manufaktur sektor konsumsi dikumpulkan dengan memakai pendekatan *purposive sampling*. Metodologi penelitian yang dipakai ialah pendekatan kuantitatif (kausal). Analisis yang dipakai dalam penelitian ini ialah analisis statistik deskriptif, uji normalitas, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji koefisien determinasi, uji f dan uji t, uji regresi linier berganda dengan memakai SPSS Versi 25. Temuan penelitian ini menampilkan bahwa *Transfer pricing* berpengaruh yang signifikan terhadap Penghindaran Pajak, namun *Leverage* dan Kompensasi Kerugian Fiskal tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

Kata kunci :Transfer Pricing , *Leverage*, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Penghindaran Pajak



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS9	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Agensi (Agency Theory)	9
2. Penghindaran Pajak.....	10
3. <i>Transfer pricing</i>	11
4. <i>Leverage</i>	13
5. Kompensasi Rugi Fiskal.....	15
6. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pemikiran.....	26
C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Oprasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	31

1. Definisi Oprasionalisasi Variabel.....	31
2. Pengukuran Variabel.....	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	35
D. Teknik Pengumpulan Data	38
E. Metode Analisis Data	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Deskripsi Objek Penelitian	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
1. Uji Normalitas	49
2. Hasil Uji Multikolinearitas	51
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4. Hasil Uji Autokorelasi	53
D. Hasil Uji Hipotesis	54
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
2. Hasil Uji Statistik F.....	55
3. Hasil Uji Statistik T	56
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	63
A. Simpulan.....	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Besar <i>Tax ratio</i> tahun 2021 dan 2022	2
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	11
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	35
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	36
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Menjadi Sampel.....	37
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i>	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T.....	56
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linier Berganda.....	58

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	30
--------------------------------------	----

