



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*,
PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021—2023)

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Skripsi pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana
Jakarta**

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

NAMA: JANE ANGELICA

NIM: 43220010037

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jane Angelica
NIM : 43220010037
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021—2023)
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siska Widia Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA 04243949



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebesar-besarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Nama : Jane Angelica

NIM : 43220010037

Program Studi : S1-Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Karya ini merupakan hasil sesuai bimbingan dengan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Semua informasi data dan hasil pengolahan yang terdapat dalam skripsi ini jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 29 Februari 2024



Jane Angelica

KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan kasih-Nya kepada kita semua sehingga Penulis masih diberikan waktu untuk menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan di Universitas Mercu Buana Jakarta dengan judul penelitian “PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”. Pertama-tama, Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang spesial kepada Ibu Siska Widia Utami, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing tugas akhir yang dengan sabar telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan pengetahuannya yang sangat membantu Penulis selama penyusunan skripsi ini. Selain itu, Penulis juga ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak terlibat yang telah membantu penyelesaian penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Annisa Hakim Z., S.Pd., M.Sc. selaku dosen mata kuliah Tugas Akhir.
5. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA. selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian.

6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah mendukung dan membimbing Penulis dalam berkarya.
7. Keluarga terutama David Domarco, kakak kandung Penulis, yang telah memberikan dukungan finansial dan emosional.
8. Teman dekat Penulis Amanda Ayu Rizkia, Firda Ainun Fadillah, Zelika Azzahra, dan Erika Hamidjaja yang selalu setia menemani Penulis di saat suka dan duka.
9. Semua dokter dan perawat yang membantu operasi dan persiapan operasi kelenjar getah bening dan tiroid Penulis serta agen-agen asuransi yang mendukung rawat inap Penulis di rumah sakit selama penyusunan skripsi.
10. Semua teman dan pihak lainnya yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian yang dilakukan Penulis dalam skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu, Penulis memohon kritik dan saran yang membangun dari para pembaca supaya dapat menjadi bahan evaluasi yang bermanfaat untuk karya Penulis di masa depan.

Dengan ini, Penulis berdoa supaya skripsi ini akan memberikan manfaat untuk setiap pembacanya dan memberikan kontribusi penelitian untuk masa depan. Penulis mengucapkan terima kasih atas perhatian seluruh pembaca.

Jakarta, Februari 2024

Penulis

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of transfer pricing, profitability, and liquidity on tax aggressiveness in consumer non-cyclicals companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2021—2023. The total data of observations used was 96 with a sample of 32 companies. The technique used to determine the sample was the purposive sampling method. The data analysis used in this study was multiple linear regression using IBM SPSS program version 25. The results of this study showed that transfer pricing has no effect on tax aggressiveness, profitability has negative effect on tax aggressiveness, and liquidity has positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: *tax aggressiveness, transfer pricing, profitability, liquidity.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2021—2023. Total observasi yang digunakan adalah 96 dengan 32 sampel perusahaan. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program IBM SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, dan likuiditas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak, *transfer pricing*, profitabilitas, likuiditas.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	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. Perumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN, DAN HIPOTESIS...9	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Agresivitas Pajak.....	10
3. <i>Transfer Pricing</i>	12
4. Profitabilitas.....	13
5. Likuiditas	15
6. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak	22
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	23
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	24

C. Hipotesis.....	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26
A. Jenis Penelitian.....	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	26
1. Variabel Dependen (Variabel Y).....	26
2. Variabel Independen (Variabel X).....	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
1. Populasi Penelitian.....	30
2. Sampel Penelitian.....	30
D. Teknik Pengumpulan Data.....	32
E. Metode Analisis Data.....	32
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	33
2. Uji Asumsi Klasik.....	33
3. Uji Kelayakan Model.....	35
4. Uji Statistik t (Uji Hipotesis).....	36
5. Analisis Regresi Linier Berganda.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	38
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	38
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	42
1. Hasil Uji Normalitas.....	42
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	45
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	46
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	47
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47
2. Hasil Uji F.....	48
E. Hasil Uji Statistik t (Uji Hipotesis).....	48
F. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
G. Pembahasan.....	51

1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak	51
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	53
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	55
A. Simpulan	55
B. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	65



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Rasio Pajak di Indonesia Tahun 2018—2023	2
Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	11
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	29
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	31
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	31
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Pemisahan <i>Outlier</i>	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Pemisahan <i>Outlier</i>	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t.....	49
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	25
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Diteliti.....	65
Lampiran 2 Data Tabulasi Seluruh Variabel.....	66
Lampiran 3 Data <i>Transfer Pricing</i>	69
Lampiran 4 Data Profitabilitas	72
Lampiran 5 Data Likuiditas.....	75
Lampiran 6 Data Agresivitas Pajak	78
Lampiran 7 Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	81
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	81
Lampiran 9 Hasil Uji Kelayakan Model.....	82
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik t (Uji Hipotesis).....	83
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	83

