



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Sub Sektor Makanan Dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

OLEH

RASYA RAHMADHANI HERMAWAN PUTRI

43217110351

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rasya Rahmadhani Hermawan Putri
NIM : 43217110351
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan
Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada
Perusahaan Industri Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 30 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCUBUANA
Retno Puji Astuti, S.E., M.Ak

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 04244373



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rasya Rahmadhani Hermawan Putri

NIM : 43217110351

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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 tindak plagiat (penjiplakan).

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 14 September 2024



Rasya Rahmadhani Hermawan Putri

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Industry Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018– 2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari Bimbingan, Bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Lebih khususnya Ibu Retno Puji Astuti, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, waktu, pengetahuan, semangat, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Serta semua pihak yang membantu dan mendukung penuh selama penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Dengan kerendahan hati pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Ardiansyah, M.Eng selaku rector 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. Seluruh Dosen dan Staff Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu pengetahuannya.
5. Semua pihak keluarga terutama orang tua yang telah memberikan Doa, semangat dan dukungan, baik secara moral maupun material kepada penulis.
6. Serta sahabat-sahabat dan teman-teman seperjuangan yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang mungkin tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta Doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan keterbatasannya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 September 2024



Rasya Rahmadhani Hermawan Putri

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of profitability, company size and transfer pricing on tax avoidance. Taxes are crucial both in terms of implementation, collection and statutory regulations. With tax levies, all aspects of a country will increase in its development. However, there is an obstacle in optimizing tax revenue, namely tax avoidance. Tax avoidance is a tax strategy in order to legally reduce the tax burden through loopholes and weaknesses in tax law. Because the goal of tax avoidance itself is to minimize and reduce tax payments. The population in this research are food and beverage sub-sector industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022 with a total of 33 companies. The selection of research samples was carried out using a purposive sampling method and 20 companies were obtained. The data analysis method used in this research is multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 26 application. The results of this research show that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, company size has a positive and significant effect on tax avoidance, and transfer pricing has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Company Size, Transfer Pricing and Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari profitabilitas, ukuran perusahaan dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak. Pajak merupakan hal yang krusial baik dari segi pelaksanaan, pemungutan, maupun peraturan perundang-undangan. Dengan adanya pungutan pajak segala aspek di suatu negara akan meningkat dalam perkembangannya. Namun terdapat suatu kendala dalam optimalisasi penerimaan pajak yaitu adanya penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan strategi perpajakan dalam rangka mengurangi beban pajak secara sah melalui celah dan kelemahan undang-undang perpajakan. Karena tujuan penghindaran pajak itu sendiri ialah meminimumkan dan melakukan pengurangan penyeteroran pajak. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan industri sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022 dengan total 33 perusahaan. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 20 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini ialah analisis regresi linear berganda, dengan alat pengolahan data yaitu aplikasi SPSS versi 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Transfer Pricing* dan Penghindaran Pajak.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, & HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Penghindaran Pajak	10
3. Profitabilitas	12
4. Ukuran Perusahaan	15
5. <i>Transfer Pricing</i>	16
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	27
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	28

C. Hipotesis.....	29
BAB III.....	30
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	31
1. Variabel Dependen (Variabel Terikat)	31
2. Variabel Independen (Variabel Bebas)	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	35
1. Populasi Penelitian	35
2. Sampel Penelitian	35
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Uji Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Asumsi Klasik	38
3. Uji Hipotesis.....	41
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	43
BAB IV	45
HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Deskripsi Objek Penelitian	45
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
1) Hasil Uji Normalitas	49
2) Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
3) Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
4) Hasil Uji Autokorelasi.....	51
D. Uji Hipotesis	51
1) Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
2) Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	52
3) Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	52
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	54

F. Pembahasan	55
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	55
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	56
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	57
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	67



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022.....	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	34
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	36
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	36
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	41
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F)	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	29
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Penghindaran Pajak	67
Lampiran 2 Tabulasi Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan	69
Lampiran 3 Tabulasi <i>Transfer Pricing</i>	73
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Deskriptif Statistik	76
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	76
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	76
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	77
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	77
Lampiran 10 Hasil Uji F.....	77
Lampiran 11 Hasil Uji t.....	77
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	78
Lampiran 13 Pernyataan Pengecekan Plagiasi (<i>Similarity</i>) Karya Ilmiah.....	79

