

**PENGARUH *DEBT TO EQUITY RATIO* (DER), *TRANSFER PRICING* DAN *RETURN ON ASSETS* (ROA) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 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**



Nama : Ari Nadya Puriwigati

NIM : 43216120215

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ari Nadya Puriwigati

NIM : 43216120215

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari 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.

Jakarta, 6 Januari 2021

UNIVERSIT
MERCU BUANA



Ari Nadya Puriwigati
NIM : 43216120215

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ari Nadya Puriwigati
NIM : 43216120215
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Debt To Equity Ratio* (DER), *Transfer Pricing*, dan *Return On Assets* (ROA) Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 21 Januari 2021

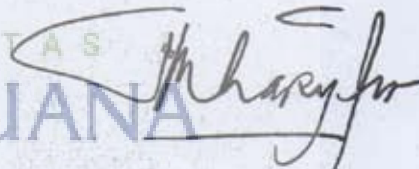
Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muti'ah, Dra. M.Si
Tanggal: 26 Januari 2021

Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA
Tanggal: 26 Januari 2021

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal: 02 Februari 2021

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak.,
Tanggal: 27 Januari 2021

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort to avoid taxes that are carried out legally and safely for taxpayers without contradicting the applicable taxation provisions where the methods and techniques used tend to take advantage of the weaknesses contained in tax laws and regulations themselves to reduce the amount of tax owed. This is a complex and unique problem because on the one hand tax avoidance does not violate the law (legal), and on the other hand it is not wanted by the government because it can reduce revenue for the state. This study aims to determine, analyze and test the effect of debt to equity ratio (DER), transfer pricing, and return on assets (ROA) on tax avoidance. This research is a causal research with a population, namely the consumer goods industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2018 period, totaling 56 companies. SPSS is used as an analytical tool in this study. The sample in this study was selected using a purposive sampling method with a total sample of 25. The research data used came from the annual financial reports (Annual Report) which was collected by downloading on the official website of the Indonesia Stock Exchange. The research data was tested by means of multiple linear regression analysis as an analysis technique. The results showed that the debt to equity ratio had no effect on tax avoidance. Transfer pricing has a positive and significant effect on tax avoidance. And return on assets has no effect on tax avoidance.

Keywords: cash effective tax rate, debt of equity ratio, transfer pricing, return on assets, and tax avoidance.

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan upaya menghindari pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan yang berlaku dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak terhutang. Hal ini menjadi persoalan yang rumit dan unik karena disatu sisi penghindaran pajak tidak melanggar hukum (legal), dan disatu sisi lain tidak diinginkan oleh pemerintah karena dapat mengurangi pendapatan bagi negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis dan menguji pengaruh *debt to equity ratio* (DER), *transfer pricing*, dan *return on assets* (ROA) terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kausal dengan populasi yaitu perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018 yang berjumlah 56 perusahaan. SPSS digunakan sebagai alat analisis dalam penelitian ini. Sampel dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel 25. Data penelitian yang digunakan berasal dari laporan keuangan tahunan (*Annual Report*) yang dikumpulkan dengan mengunduh di situs resmi Bursa Efek Indonesia. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa *debt to equity ratio* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Dan *return on assets* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *cash effective tax rate*, *debt of equity ratio*, *transfer pricing*, *return on assets*, dan penghindaran pajak.

KATA PENGANTAR

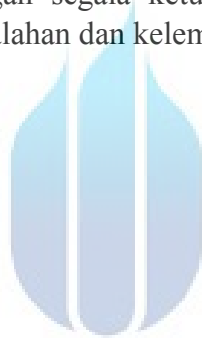
Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Debt To Equity Ratio (DER)*, *Transfer Pricing*, dan *Return On Assets (ROA)* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)**”. 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 serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Muti'ah, Dra. M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuandan naseht-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Ibu saya tercinta dan adik laki-laki saya Soni yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi motivasi dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Sahabat-sahabat tercinta saya Rika, Kak Evi, Saadah, Veni, Jeje, Ainun yang telah memberikan semangat, dukungan, serta bantuan yang tak henti-hentinya kepada penulis sehingga bisa segera menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman kampus saya Rini, Eva, Frisca, Jenab, Kak Nita, Aldi, Andri, Bowo, Vicky dan semua yang membantu saya selama perkuliahan ini.
8. Teman dan sahabat saya Habib Soleh yang selalu antar saya pulang kerumah setelah kuliah, yang sama-sama sering memotivasi, membantu satu sama lain.
9. Direktur di Kantor saya Ibu Yenty dan Ibu Nunik yang selalu mensupport saya selama kuliah ini.

10. Sahabat Jabs saya Dewi, Syifa, Diana, Sarah, Imelda yang juga selalu perhatian kepada saya selama menyelesaikan skripsi saya.
11. Sahabat Keluarga Mercon saya Aini, Vina, Putri, Tata, Isti, Dita, yang juga selalu support saya dan mendoakan saya.
12. Keluarga besar Ibu dan Alm. Bapak yang membantu, memotivasi dan mendoakan saya.
13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa 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 skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 6 Januari 2021

Ari Nadya Puriwigati

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	ivii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Teori <i>Trade Off</i> (<i>Balancing Theory</i>)	10
3. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	11
4. Penghindaran Pajak	12
5. <i>Debt Equity Ratio</i> (DER).....	14
6. <i>Transfer Pricing</i>	17
7. <i>Return On Assets</i> (ROA)	19
8. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis.....	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
A. Waktu dan Tempat Penelitian	29
B. Desain Penelitian.....	29
C. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	29
1. Variabel Dependen	30
a). Penghindaran Pajak	30
2. Variabel Independen.....	31
a). <i>Debt To Equity Ratio</i> (DER)	31
b). <i>Transfer Pricing</i>	32
c). <i>Return On Assets</i> (ROA).....	33
3. Operasional Variabel.....	34
D. Populasi dan Sampel Penelitian	34
1. Populasi Penelitian	34
2. Sampel Penelitian	35
E. Metode Pengumpulan Data	37
F. Metode Analisis.....	37
1. Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Asumsi Klasik	38
a. Uji Normalitas	38
b. Uji Multikolinieritas.....	39
c. Uji Autokorelasi	40
d. Uji Heterokedastisitas.....	40
3. Uji Kesesuaian Model	41
a. Uji Koefisien Determinan (R^2).....	41
b. Uji Statistik F.....	42
4. Uji Hipotesis.....	42
a. Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	42
b. Analisis Regresi Linier Berganda.....	43

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	45
B. Hasil Statistik Deskriptif	45
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
1. Hasil Uji Normalitas.....	47
2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	49
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	51
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	51
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	53
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	53
2. Uji Statistik F.....	54
E. Hasil Uji Hipotesis	55
1. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	55
2. Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	56
F. Pembahasan.....	58
BAB V PENUTUP	61
A. Simpulan.....	61
B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu.....	22
3.1	Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.2	Kriteria Sample.....	36
3.3	Sampel Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018.....	36
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
4.2	Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov Smirnov.....	47
4.3	Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov Smirnov setelah eliminasi data outlier.....	48
4.4	Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	50
4.5	Hasil Pengujian Autokorelasi dengan Durbin Watson.....	51
4.6	Hasil Pengujian Heterokedastisitas dengan Uji Park.....	51
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
4.8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	54
4.9	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	55

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	27
4.1	Grafik P-Plot.....	49
4.2	Grafik Scatterplot.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Rasio Keuangan Tahun 2016.....	67
Lampiran 2	Daftar Rasio Keuangan Tahun 2017.....	68
Lampiran 3	Daftar Rasio Keuangan Tahun 2018.....	69
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov Smirnov...	70
Lampiran 6	Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov Smirnov setelah eliminasi data outlier	71
Lampiran 7	Hasil Pengujian Multikolinieritas	71
Lampiran 8	Hasil Pengujian Autokorelasi dengan Durbin Watson	72
Lampiran 9	Hasil Pengujian Heterokedastisitas dengan Uji Park	72
Lampiran 10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
Lampiran 11	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	73
Lampiran 12	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	73

UNIVERSITAS
MERCU BUANA