

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN HARGA TRANSFER
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh

Jeremia Siregar

Nim :1932150057



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN HARGA TRANSFER
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Jeremia Siregar

Nim :1932150057



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jeremia Siregar
NIM : 1932150057
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul adalah “Pengaruh Profitabilitas dan Harga Transfer Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 10 Juli 2023



(Jeremia Siregar)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**Pengaruh Profitabilitas dan Harga Transfer Terhadap Agresivitas Pajak Pada
Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017
Sampai Dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia**

Oleh:

Nama : Jeremia Siregar
NIM : 1932150057
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 10 Juli 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II

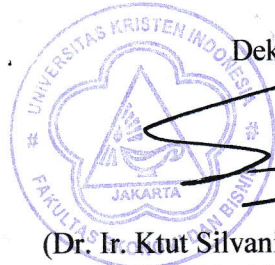
(Dra. Elly Rasyid, MM., Ak)

(Ramot P. Simanjuntak, SE., MM, AK., CA)
(NIDN : 0315115401)

Ketua Program Studi Akuntansi

Dekan

(Frangky Yosua Sitopus, S.E., M.M. Ak)
(NIDN : 0323026904)



(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)
(NIDN : 0015096301)






UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Senin, 10 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Jeremia Siregar
NIM : 1932150057
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan Harga Transfer Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M. Si	Sebagai Ketua	
2. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM, AK., CA	Sebagai Anggota	
3. Dra. Elly Rasyid, MM., Ak	Sebagai Anggota	



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jeremia Siregar
NIM : 1932150057
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Profitabilitas dan Harga Transfer Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa :

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 10 Juli 2023

Yang menyatakan



(Jeremia Siregar)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan penyertaannya maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas dan Harga Transfer Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini banyak kendala dan halangan yang dihadapi. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh peneliti. Namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama menempuh pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat khususnya bagi kehidupan serta wawasan penulis serta teman dengan berbagai karakter dan dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati yang amat dalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP. selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku dosen pembimbing akademik.

4. Dra. Elly Rasyid, MM., Ak. selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu serta memberikan saran membangun dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM, AK., CA selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan peneliti di masa yang akan datang.
8. Teristimewa kepada keluarga besar penulis, orang tua tercinta dan tersayang Bapak Nelson Pangaribuan dan Ibu Rismawati Silalahi dan saudara penulis Kak Citra, Kak Mikha, Kak Silva, Adek Tiara, Adek Krisna dan Abang Ipar Bagin yang senantiasa memberikan doa dan kasih sayang serta membantu penulis dalam memberikan keperluan selama perkuliahan dan memberikan dukungan serta semangat kepada penulis. Tanpa cinta dan doa dari keluarga mungkin skripsi ini tidak dapat terselesaikan.
9. Sahabat sahabat penulis, Aron Jordan, Gustafus Contanius Fau, Michael Sinaga, Fedro Alexander, Isa Silfani, Renny Anggraeyani, Reza Sipayung, Westi Fitri Yani, Thedy Mardani, Saud Parulian dan yang lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang sudah memberikan dukungan dan semangat bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
10. Kepada Penulis terimakasih sudah bisa berjuang dan bertahan sampai saat ini dan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
11. Semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu selesainya skripsi ini.

Selanjutnya penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna sehingga dengan senang hati, saya menerima segala kritik dan saran-saran yang sifatnya membangun dalam hubungannya dengan penulisan

skripsi ini. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Jakarta, 10 Juli 2023

Jeremia Siregar



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Hipotesis	5
D. Ruang Lingkup Penelitian	5
E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II URAIAN TEORITIS	7
A. Kajian Teori Dasar.....	7
1. Teori keagenan	7
2. Teori legitimasi	8
3. Teori stakeholder.....	9
B. Agresivitas Pajak	10
1. Pengertian agresivitas pajak.....	10
C. Profitabilitas.....	13
1. Pengertian profitabilitas	13
2. Pengukuran profitabilitas	14
3. Tujuan dan manfaat <i>rturn on asset</i> (ROA)	17
D. Harga Transfer	17

1. Pengertian harga transfer.....	17
2. Pengukuran harga transfer.....	18
3. Tujuan harga transfer	18
E. Penelitian Terdahulu	20
F. Kerangka Penelitian	22
G. Pengembangan Hipotesis.....	23
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	23
2. Pengaruh Harga Transfer terhadap Agresivitas pajak.....	24
3. Pengaruh Profitabilitas dan Harga Transfer terhadap Agresivitas pajak	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	26
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian	26
B. Definisi Operasional Variabel	26
1. Variabel independen.....	26
2. Variabel Dependen.....	27
C. Populasi dan Sampel.....	28
1. Populasi.....	28
2. Sampel.....	28
D. Jenis dan Sumber Data.....	29
1. Jenis data.....	29
2. Sumber data.....	30
3. Teknik pengumpulan data.....	30
E. Metode Analisis Data.....	30
1. Statistik deskriptif	30
2. Pengujian asumsi klasik	31
3. Analisis regresi linear berganda	34
4. Pengujian hipotesis	35
5. Pengujian koefisien determinasi (R^2)	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
B. Analisis Data dan Pengujian Hipotesi	37
1. Analisis data	37
2. Uji Hipotesis	46

3. Uji Regresi Linear Berganda.....	50
4. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	51
C. Pembahasan Hasil Penelitian	52
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	52
2. Pengaruh Harga Transfer terhadap Agresivitas Pajak	52
BAB V PENUTUP	55
A. Kesimpulan	55
B. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	64



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Penentuan Sampel	29
Tabel 3.2	Tabel keputusan Uji Durbin Watson	33
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Statistik	39
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Statistik (OUTLIER).....	40
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum di LAG	45
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Sesudah di LAG	45
Tabel 4.7	Hasil Uji t (Parsial).....	47
Tabel 4.8	Hasil Uji F- Uji Simultan	49
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	23
Gambar 4.1 Uji Normalitas- Grafik Histogram	41
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas – Normal Probability Plot.....	42
Gambar 4.3 Hasil Heteroskedastisitas – Grafik Scatterplot	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Penelitian.....	61
Lampiran 2	Data Profitabilitas Perusahaan Industri Barang Konsumsi 2017 - 2021	62
Lampiran 3	Data Harga Transfer Perusahaan Industri Barang Konsumsi 2017 - 2021	63
Lampiran 4	Data Agresivitas Pajak Perusahaan Industri Barang Konsumsi 2017 - 2021	64
Lampiran 5	Tabel Durbin Watson (<i>DW</i>), $\alpha = 5\%$	65



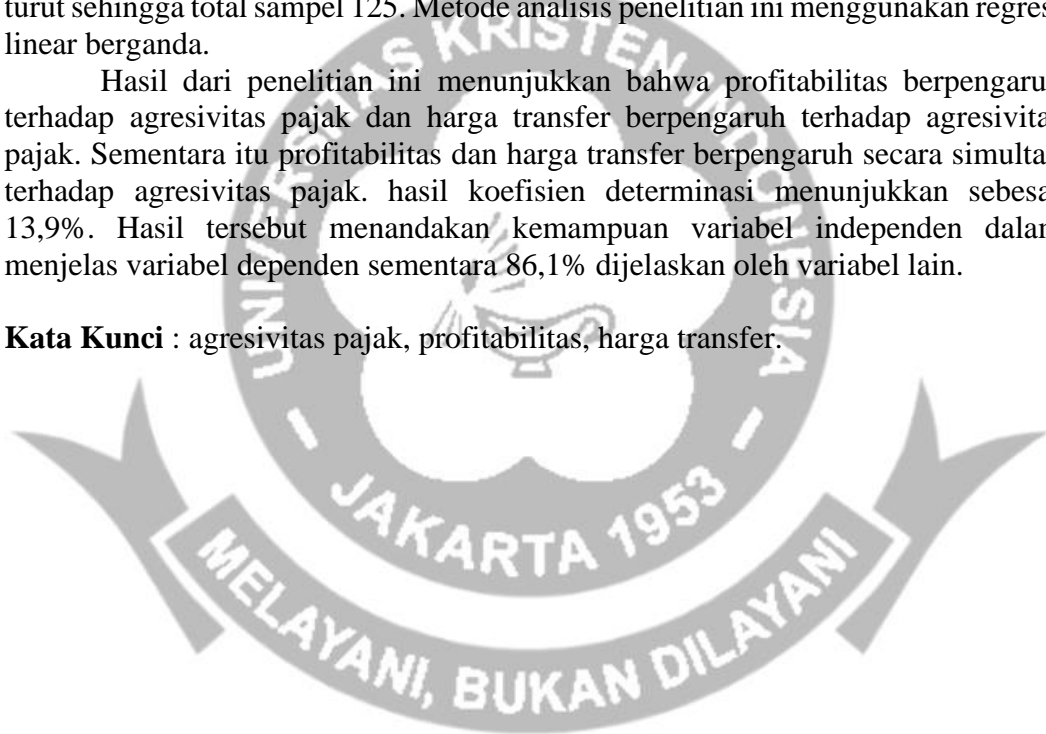
ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan harga transfer terhadap agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan adalah profitabilitas dan harga transfer. Variabel dependen yang digunakan adalah agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi tahun 2017 sampai dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia. Metode pengumpulan data sekunder yang datanya bersifat kuantitatif berupa laporan keuangan yang diakses melalui situs resmi BEI yaitu www.idx.co.id. Sampel pada penelitian ini sebanyak 25 perusahaan selama periode pengamatan 5 tahun berturut-turut sehingga total sampel 125. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan harga transfer berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara itu profitabilitas dan harga transfer berpengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak. Hasil koefisien determinasi menunjukkan sebesar 13,9%. Hasil tersebut menandakan kemampuan variabel independen dalam menjelaskan variabel dependen sementara 86,1% dijelaskan oleh variabel lain.

Kata Kunci : agresivitas pajak, profitabilitas, harga transfer.



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of profitability and transfer prices on tax aggressiveness. The independent variables used are profitability and transfer prices. The dependent variable used is tax aggressiveness. The population in this study are companies in the consumer goods industry from 2017 to 2021 on the Indonesia Stock Exchange. The secondary data collection method in which the data is quantitative in the form of financial reports accessed through the IDX's official website, namely www.idx.co.id. The sample in this study were 25 companies during the observation period of 5 consecutive years so that the total sample was 125. The method of analysis of this study used multiple linear regression. The results of this study indicate that profitability affects tax aggressiveness and transfer prices affect tax aggressiveness. Meanwhile, profitability and transfer price simultaneously influence tax aggressiveness. the results of the coefficient of determination show 13.9%. These results indicate the ability of the independent variables to explain the dependent variable while 86.1% is explained by other variables.

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

