

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh:

LELY MARDASARI GANOWO DUHA

1932150043



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

2023

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2021**

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:

LELY MARDASARI GANOWO DUHA

1932150043



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

2023



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lely Mardasari Ganowo Duha
NIM : 1932150043
Program studi : SI Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul " Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Tedaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021"

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan magang lapangan, buku-buku, jurnal-jurnal, website, sebagai acuan yang tertera dalam referensi skripsi.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah di publikasikan atau yang pernah di pakai 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 akhir penulisan karya ilmiah saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang di nyatakan diatas, maka skripsi di anggap batal.

Jakarta, 11 Juli 2023



(Lely Mardasari Ganowo Duha)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2021

Oleh:

Nama : Lely Mardasari Ganowo Duha
NIM : 1932150043
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi
guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas
Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 11 Juli 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Timbul Hamonangan S, SE., MA)
NIDN:9990381751

Pembimbing II

(Carolina F. Sembirng, SE., MM.)
NIDN: 0016077002

Ketua Program Studi Akuntansi

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

Dekan



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






PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 11 Juli telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Lely Mardasari Ganowo Duha
NPM : 1932150043
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Dra. Elly Rasyid, M.M., CA. Ak.	, Sebagai Ketua	
2. Humala Situmorang, S.E., M.M., M.Ak., Ak., CA., CPA.	, Sebagai Anggota	
3. Dr. Timbul Hamonangan Simanjuntak., S.E., MA.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 11 Juli 2023



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lely Mardasari Ganowo Duha
NIM : 1932150043
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis tugas akhir : Skripsi
Judul skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Tedaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021

Menyatakan Bahwa :

1. Skripsi tersebut benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan duplikasi karya tulis yang sudah di publikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademikk di perguruan tinggi manapun.
2. Skripsi tersebut bukan merupakan hasil plagiat dari hasil karya pihak lain maka akan di catumkan 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, megelola 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 dikemudian hari ditemukan pelanggaran hak cipta dan kekayaan intelektual atau perundang-undangan republik indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadii segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan universitas kristen indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 11 Juli 2023



(Lely Mardasari Ganowo Duha)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, Bapa yang penuh kasih dan murah hati, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia Jakarta.

Peneliti sangat menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, terdapat banyak kendala dan tantangan yang harus diatasi. Peneliti juga menemukan bahwa tesis ini tidak lengkap dan kekurangannya karena keterbatasan kemampuan peneliti. Namun dengan bantuan, nasihat, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, segala kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik dan skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ungkapan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya dan setulusnya kepada:

1. Kepada orang tua tercinta Papa dan Mama yang telah berjuang dan siap sedia memberikan motivasi, doa, dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi dan adik adikku tersayang Julri, Windi, Wanda Bram dan Anora yang selalu memberikan semangat dan bantuan sehingga penulis dalam menyelesaikan skripsi.
2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku dosen pembimbing akademik dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Kristen Indonesia
5. Dr. Timbul Hamonangan Simanjuntak., S.E., MA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.

6. Carolina F Sembiring, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
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. Kepada segenap keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Kepada abang Edo Johannes yang telah memberikan motivasi, dukungan, saran dan nasehat kepada penulis selama bimbingan.
10. Teman-teman seperjuangan Aron, Lidiana, Risbe, Devanti dan Yessica yang selalu memberikan semangat kepada penulis
11. Kepada bang Triswan yang telah memberikan nasehat dan motivasi kepada penulis
12. Kepada Pemerintah Kabupaten Nias Selatan yang telah memberikan saya beasiswa selama saya berkuliah di Universitas Kristen Indonesia.
13. Kepada berbagai pihak yang tidak saya sebut namanya satu persatu

Jakarta, 01 Agustus 2023

Lely Mardasari Ganowo Duha

DAFTAR ISI

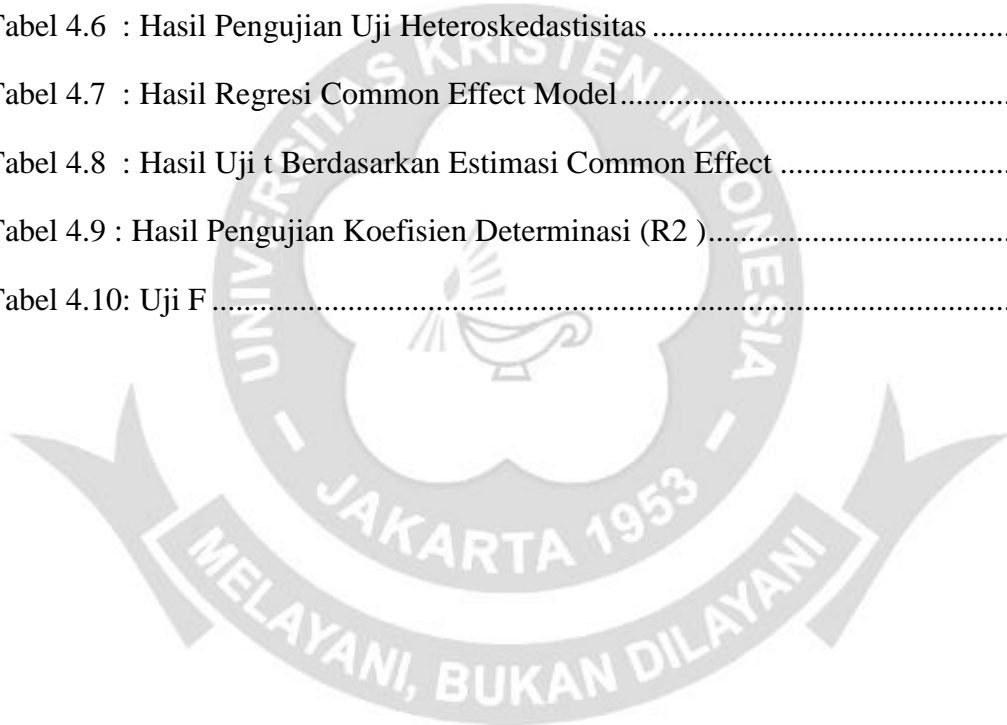
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	6
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	7
F. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Kajian Teoritis.....	9
1. Teori Agensi (<i>Agency theory</i>).....	9
2. Pajak.....	10
3. Perencanaan pajak (<i>Tax planning</i>).....	12
4. Penghindaran pajak (<i>Penghindaran pajak</i>).....	13
5. <i>Transfer pricing</i>	16

B. Kajian Penelitian Terdahulu	27
C. Hipotesis Penelitian	32
1. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> Terhadap Penghindaran pajak	32
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran pajak	33
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak.....	34
4. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> , Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran pajak.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Desain Penelitian	37
B. Definisi Variabel dan Operasional Penelitian	37
1. Variabel Dependen	37
2. Variabel Independen	38
3. Defenisi Operasional.....	39
C. Tempat dan Waktu Penelitian	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian	41
E. Jenis dan Sumber Data	42
F. Teknik Analisis Data	42
1. Analisis Deskriptif.....	42
2. Analisis Regresi Data Panel.....	43
G. Pemilihan Model (Teknik Estimasi) Regresi Data Panel	45
H. Pengujian Asumsi Klasik (Multikolinieritas dan Heteroskedastisitas).....	48
1. Uji Multikolinieritas	48
2. Uji Heteroskedastisitas.....	49
D. Uji Kelayakan (<i>Goodness of Fit</i>) Model Regresi Data Panel.....	49
1. Uji Hipotesis	49

2. Koefisien Determinasi	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi data	52
1. Hasil Pemilihan Sampel	52
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
B. Pengujian Hipotesis	55
1. Pengujian Model Regresi.....	56
2. Uji Asumsi Klasik.....	57
3. Analisis Regresi Data Panel	60
4. Uji Kelayakan (Goodness of Fit) Model Regresi Data Panel	62
C. Pembahasan.....	66
1. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap Penghindaran pajak	66
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran pajak.....	67
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran pajak	67
4. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran pajak.....	68
BAB V KESIMPULAN, SARAN, KETERBATASAN	69
A. Kesimpulan	69
B. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 : Perhitungan Jumlah Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.2 : Daftar Sampel Penelitian	53
Tabel 4.3 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.4 : Uji Chow	56
Tabel 4.5 : Hasil Pengujian Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.6 : Hasil Pengujian Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.7 : Hasil Regresi Common Effect Model.....	60
Tabel 4.8 : Hasil Uji t Berdasarkan Estimasi Common Effect	62
Tabel 4.9 : Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 4.10: Uji F.....	65



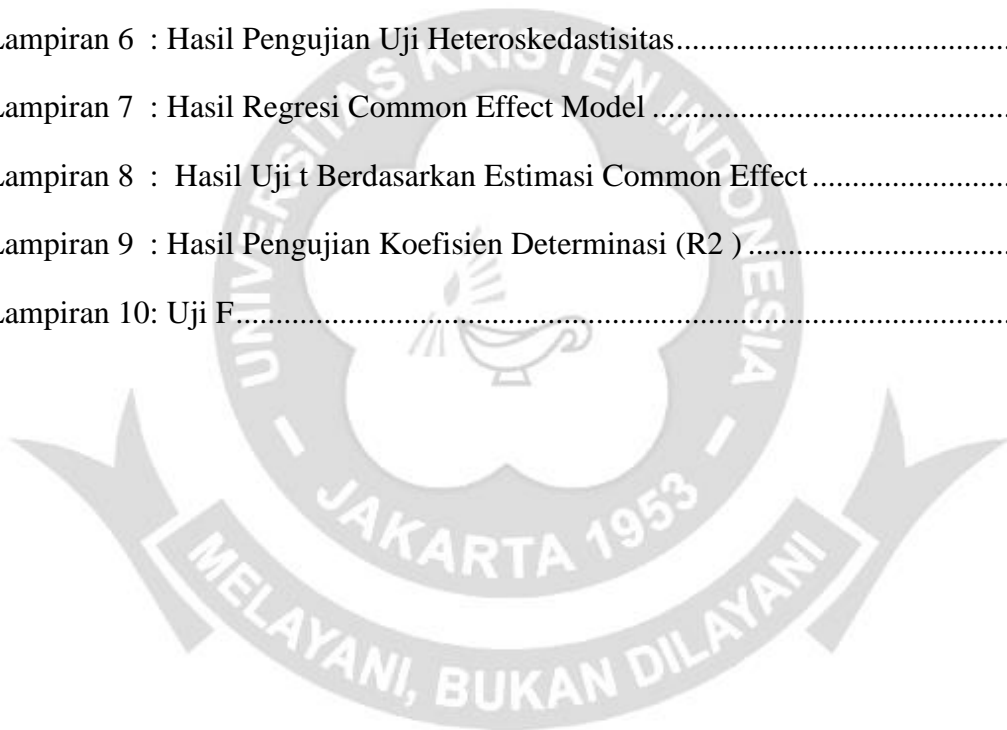
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Konseptual36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Penelitian.....	76
Lampiran 2 : Daftar Pervariabel 11 Perusahaan	77
Lampiran 3 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif	78
Lampiran 4 : Uji Chow	79
Lampiran 5 : Hasil Pengujian Uji Multikolinearitas	79
Lampiran 6 : Hasil Pengujian Uji Heteroskedastisitas.....	79
Lampiran 7 : Hasil Regresi Common Effect Model	81
Lampiran 8 : Hasil Uji t Berdasarkan Estimasi Common Effect.....	81
Lampiran 9 : Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R ²)	81
Lampiran 10: Uji F.....	82



ABSTRAK

Tiap perusahaan berupaya memaksimalkan keuntungan perusahaan serta tidak ada yang dengan sukacita melunasi pajak (*voluntary tax compliance*). Oleh karenanya tiap perusahaan akan berupaya untuk memaksimalkan keuntungan dengan menghindari pajak. Tujuan dari riset berikut yakni untuk menganalisa pengaruh dari pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas, serta ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. Dalam riset berikut menggunakan metode kuantitatif dengan teknik pengumpulan data menggunakan purposive sampling yaitu pengumpulan data dengan memiliki kategori sample: 1). Perusahaan manufaktur sub bidang makanan serta minuman yang terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. 2). Perusahaan manufaktur sub bidang makanan serta minuman yang terdapat di Bursa Efek Indonesia yang tidak mendapati kerugian pada tahun 2018-2021. 3). Perusahaan yang sudah menerbitkan laporan finansial selama kurun waktu 2018-2021. 4). Perusahaan manufaktur sub bidang makanan serta minuman yang mempunyai hubungan khusus. 5). Perusahaan yang menggunakan mata uang rupiah dalam laporan tahunannya. Hasil uji t dalam riset menyimpulkan bahwa *transfer pricing* punya pengaruh negative signifikan pada penghindaran pajak, profitabilitas tidak punya pengaruh signifikan pada penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak punya pengaruh signifikan pada penghindaran pajak. Hasil Uji F semua variable bebas yaitu *transfer pricing* (X1), profitabilitas (X2), serta ukuran perusahaan(X3), dengan simultan punya pengaruh pada penghindaran pajak (Y). Berdasarkan hasil riset berikut menunjukkan bahwa *transfer pricing*, profitabilitas, serta ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. Perihal berikut bisa diaplikasikan oleh perusahaan jikalau ingin melaksanakan efektifitas pada Penghindaran Pajak yang dilaksanakan oleh perusahaan itu

Kata kunci: Penghindaran pajak, *transfer pricing*, profitabilitas, ukuran perusahaan

ABSTRACT

Every company seeks to optimize its profits, and no one willingly pays taxes (voluntary taxes compliance). Therefore, every company will try to maximize profits by avoiding taxes. The objectives of these researched is to analyzing the impacts of transfer pricing, profitabilities, and company size on taxes avoidancess. These studies employs a quantitative technique with data collection through purposive sampling, which includes the following criteria for the sample: 1) Manufacture company in foods and beverage sub-sectors listed on the Indonesian Stock Exchanges from 2018 to 2021. 2) Manufacture company in foods and beverage sub-sectors listed on the Indonesian Stock Exchanges that did not incur losses from 2018 to 2021. 3) Company that have published financial reports during the period 2018-2021. 4) Manufacture company in foods and beverage sub-sectors with related party transactions. 5) Company using the Indonesiann Rupiah in their annual reports. The result of the t-test in the study conclude that transfer pricing has a significancy negative effects on taxes avoidancess, profitabilities has no significancy impacts on taxes avoidancess, and company size has no significancy impacts on taxes avoidancess. The F-test result indicate that all independent variables, namely transfer pricing (X1), profitabilities (X2), and company size (X3), collectively influence taxes avoidancess (Y). Based on the findings of these researched, it is evident that transfer pricing, profitabilities, and company size affect taxes avoidancess. This can be applied by company looking to enhance the effectiveness of their taxes avoidancess strategyes.

Keywords: Tax avoidances, transfer pricing, profitabilities, companies size