

**PENGARUH HARGA TRANSFER, PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021 DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

DISUSUN OLEH :

**ISA SILFANI ROPUTRA LUMBANTOBING
1932150053**



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

**PENGARUH HARGA TRANSFER, PROFITABILITAS
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN 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

DISUSUN OLEH :

ISA SILFANI ROPUTRA LUMBANTOBING
1932150053



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



HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Isa Silfani Roputra Lumbantobing

NIM : 1932150053

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “PENGARUH HARGA TRANSFER, PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN 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 karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 13 Juli 2023



Isa Silfani Roputra Lumbantobing



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**“PENGARUH HARGA TRANSFER, PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI 2021 DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh :

Nama : Isa Silfani Roputra Lumbantobing
NIM : 1932150053
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : 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, 13 Juli 2023

Menyetujui :

Pembimbing I

Pembimbing II

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

(Dr. Juaniva Sidharta SE.,M.,Si)
NIDN. 0326067006

Ketua Program Studi S-I Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM.,Ak)
(NIDN : 0323026904)

Dekan

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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal 13 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 : Isa Silfani Roputra Lumbantobing

NPM : 1932150053

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH HARGA TRANSFER, PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021 DI BURSA EFEK INDONESIA" oleh tim penguji yang terdiri dari :

No	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak.,CA	Sebagai Ketua	
2	Dr.Melinda Malau, S.E., M.M., CPA., CBV., CFRM., CFA.	Sebagai Anggota	
3	Ramot P. simanjuntak. S.E., M.M., Ak., CA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 13 Juli 2023



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Isa Silfani Roputra Lumbantobing
NIM : 1932150053
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : "PENGARUH HARGA TRANSFER, PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN 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, 13 Juli 2023



Isa Silfani Roputra Lumbantobing

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan penyertaannya maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Harga Transfer, Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman 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. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM, AK., CA selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu.
5. Dr Juaniva Sidharta SE.,M.,Si 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. Kepada orang tua tercinta dan tersayang Bapak Sabar Lumbantobing yang tidak pernah letih atas jerih lelah menghidupkan keluarga dan demi anak-anaknya sukses dan Ibu saya Lismawati Panggabean yang saya sayangi, yang selalu ingin anak-anaknya sukses, Ibu yang hebat dan luar biasa sudah berjuang. Menyaksikan Hal yang ingin beliau liat adalah saat saya berjuang membuat skripsi ini dan menghadiri wisuda saya. saya bangga padamu Bu, saya sangat bersyukur bisa menjadi anak mu. Perjuangan saya membuat ini tidak akan sebanding dengan semua yang Bapak/Ibu berikan, Skripsi ini saya persembahkan untuk Bapak dan Ibu.
9. Kepada Kak Chindi Lumbantobing, Yosarah Lumbantobing, dan adik saya Exa Lumbantobing, saudara-saudara saya yang selalu mendukung dan memberi semangat kepada saya sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya
10. Kepada Poppy Lumbantobing teman kos saya yang selalu membantu dan memberikan dukungan serta motivasi.
11. Kepada Levia dan Dian sahabat yang selalu ada, menemani dalam suka dan duka, tempat cerita serta memberikan semangat untuk bisa bangkit dari kesedihan dan menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada Naomi Lumbantobing sahabat yang sudah seperti saudara saya yang selalu memberikan semangat dan memberikan motivasi.

13. Kepada Renny, Jere yang selalu membantu kapan pun itu kami selalu bersama dan semua teman-teman seperjuangan di kampus dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu peneliti secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 13 Juli 2023

Isa Silfani Roputra Lumbantobing



DAFTAR ISI

HALAMAN 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	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Hipotesis.....	7
D. Ruang Lingkup Penelitian.....	7
E. Tujuan dan Mamfaat Penelitian	7
1. Tujuan penelitian.....	7
2. Manfaat penelitian.....	7
F. Sistematika Penelitian.....	8
BAB II URAIAN TEORITIS	9
A. Kajian Teori Dasar.....	9
1. Teori entitas.....	9
B. Harga transfer.....	11
1. Pengertian harga transfer.....	11
2. Pengukuran harga transfer.....	12
3. Tujuan manfaat perhitungan harga transfer.....	13
4. Pengaruh harga transfer terhadap penghindaran pajak.....	15
C. Profitabilitas	17
1. Pengertian profitabilitas.....	17
2. Pengukuran profitabilitas.....	18
3. Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	19

D. Penghindaran Pajak.....	21
1. Pengertian penghindaran pajak	21
2. Pengukuran penghindaran pajak	22
3. Faktor-faktor tindakan penghindaran pajak	23
F. Kerangka pemikiran	29
G. Pengembangan Hipotesis	30
1. Pengaruh transfer terhadap penghindaran pajak.....	30
2. Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Populasi dan sampel.....	33
1. Populasi	33
2. Sampel.....	33
C. Jenis dan Sumber Data.....	34
1. Jenis data	34
2. Sumber data.....	34
3. Teknik pengumpulan data	34
D. Definisi Operasional Variabel.....	35
1. Variabel independen	35
2. Variabel dependen.....	37
E. Teknik Analisis Data.....	38
1. Statistik Deskriptif.....	38
2. Asumsi Klasik	39
F. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
G. Uji Hipotesis	44
H. Uji Koefisien Determinasi	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
A. Analisis Data dan Pembahasan	47
1. Uji statistik deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik	49
3. Uji Regresi Linier Berganda.....	56

4. Uji Hipotesis.....	57
5. Koefisien determinasi.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
A. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1	Kriteria sampel.....	34
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.4	Hasil Uji Glejser	54
Tabel 4.5	Hasil Uji Durbin Watson	55
Tabel 4.6	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	56
Tabel 4.7	Hasil uji t.....	58
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka pemikiran	30
Gambar 4.1	Grafik Normal P-P Plot	51
Gambar 4.2	Grafik Histogram.....	52
Gambar 4.3	Grafik Scatterplots.....	54



ABSTRAK

Riset ini dimaksudkan untuk memahami, Pengaruh Harga Transfer, Profitabilitas Pada Penghindaran Pajak Pada Industri Sub Bidang Makanan serta Minuman yang Tercantum Tahun 2017 Sampai dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia. Riset ini mempergunakan Harga Transfer untuk menetapkan harga transfer yang menguntungkan mereka dalam rangka menurunkan kewajiban pajak, Retur On Equity (ROA) yang dipergunakan untuk alat analisa menghitung performa bentuk pengelolaan industri dalam memperoleh keuntungan keseluruhan serta Effective Tax Rate (ETR) untuk melaksanakan penilaian pada penghindaran pajak, riset ini mempergunakan populasi sebanyak 30 industri manufakturing subbidang makanan serta minuman yang listing di BEI tahun 2017-2021. Berlandaskan hasil dari pengujian signifikansi koefisien regresi variabel harga transfer.. Analisa asosiatif dipakai pada riset semacam ini dimana peneliti mempergunakan aplikasi SPSS 26, analisa data kuantitatif ialah metode yang dipakai oleh peneliti. Regresi linear berganda, pengujian hipotesa, serta asumsi klasik ialah metode analisa yang dipergunakan.

hasil dari pengujian signifikansi koefisien regresi variabel harga transfer. Diketahui nilai t hitung sebanyak -1.023 t tabel 2,02619, untuk signifikannya pada variabel harga transfer sebanyak 0.000 yang dimana lebih besar dari pada 0,05 hingga bisa dinyatakan bahwasanya ada pengaruh harga transfer pada penghindaran pajak. Berlandaskan hasil dari pengujian signifikansi koefisien regresi variabel profitabilitas. Diketahui nilai t hitung sebanyak 1.332 t tabel 2,02619 untuk signifikansinya pada variabel profitabilitas sebanyak 0,000 yang dimana lebih besar daripada 0,05 hingga bisa dikaakan bahwasanya ada pengaruh profitabilitas pada penghindaran pajak. Berlandaskan hasil dari pengujian signifikansi koefisien regresi variabel harga transfer. Diketahui nilai t hitung sebanyak -1.023 t tabel 2,02619, untuk signifikannya pada variabel harga transfer sebanyak 0.000 yang dimana lebih besar dari pada 0,05 hingga bisa dinyatakan bahwasanya ada pengaruh harga transfer pada penghindaran pajak. Berlandaskan hasil dari pengujian signifikansi koefisien regresi variabel profitabilitas. Diketahui nilai t hitung sebanyak 1.332 t tabel 2,02619 untuk signifikansinya pada variabel profitabilitas sebanyak 0,000 yang dimana lebih besar daripada 0,05 hingga bisa dikaakan bahwasanya ada pengaruh profitabilitas pada penghindaran pajak.

Kata kunci : Harga transfer, Profitabilitas, Penghindaran pajak.

ABSTRACT

This research is intended to understand, the effect of transfer prices, profitability on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed from 2017 to 2021 on the Indonesia Stock Exchange. This research uses the Transfer Price to determine the transfer price that is profitable for them in order to reduce tax liabilities, Return On Equity (ROA) which is used as an analytical tool to measure the performance of the company's management form in obtaining overall profits and the Effective Tax Rate (ETR) to assess tax avoidance, this study uses a population of 30 food and beverage subsector manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2021. Based on the results of testing the significance of the regression coefficient of the transfer price variable... Associative analysis is used in this kind of research where the author utilizes the SPSS 26 application, quantitative data analysis is the method used by the author. Multiple linear regression, hypothesis testing, and classical assumptions are the analytical techniques used.

the results of testing the significance of the transfer price variable regression coefficient. It is known that the t value is -1.023 t table 2.02619, for a significant transfer price variable of 0.000 which is greater than 0.05 so it can be said that there is an effect of transfer prices on tax avoidance. Based on the results of testing the significance of the regression coefficient of the profitability variable. It is known that the t value is 1.332 t table 2.02619 for its significance on the profitability variable of 0.000 which is greater than 0.05 so it can be said that there is an effect of profitability on tax avoidance. Based on the results of testing the significance of the transfer price variable regression coefficient. It is known that the t value is -1.023 t table 2.02619, for a significant transfer price variable of 0.000 which is greater than 0.05 so it can be said that there is an effect of transfer prices on tax avoidance. Based on the results of testing the significance of the regression coefficient of the profitability variable. It is known that the t value is 1.332 t table 2.02619 for its significance on the profitability variable of 0.000 which is greater than 0.05 so it can be said that there is an effect of profitability on tax avoidance.

Keywords: Transfer price, Profitability, Tax avoidance.