

“PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN

EXCHANGE RATE TERHADAP TRANSFER PRICING PADA

PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS

YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2018 – 2021”

Oleh:

Nama : Sharon Gosali

NIM : 35190191

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2023



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN EXCHANGE RATE TERHADAP TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018 – 2021

Diajukan Oleh

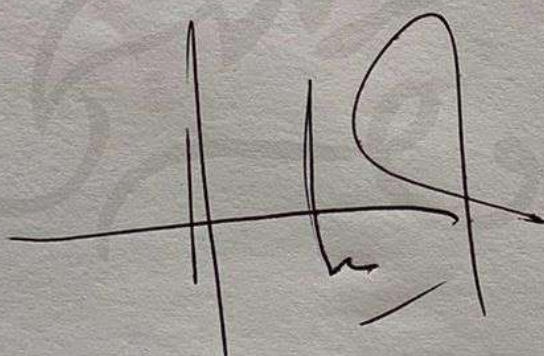
Nama : Sharon Gosali

NIM : 35190191

Jakarta, 18 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Sharon Gosali / 35190191 / 2023 / Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, dan *Exchange Rate* Terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021 / Pembimbing : Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Transfer Pricing dikatakan sebagai kebijakan perusahaan untuk menentukan harga transfer antar pihak dalam perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa dalam suatu transaksi. Namun seringkali perusahaan menggunakan praktik *transfer pricing* sebagai bentuk penghindaran pajak dengan cara mengalihkan laba sehingga pajak yang harus dibayarkan dapat menjadi kecil. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis, menguji, dan membuktikan pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, dan *Exchange Rate* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021.

Dengan adanya transaksi pihak yang mempunyai hubungan istimewa perlu menerapkan kelaziman dan kewajaran serta prinsip untuk dapat mengukur kelaziman. Teori agensi dalam penelitian ini dapat menjelaskan teori yang dapat menyebutkan adanya perbedaan kepentingan antara atasan (Principal), dan manajer (agen). Karena dengan adanya perbedaan kepentingan, maka dapat menimbulkan pertentangan antara kepentingan individu dan kepentingan perusahaan, sama halnya dengan kepentingan perusahaan dengan kepentingan aparaturnya pajak. Dan teori plan behavior menjelaskan bagaimana perilaku seseorang terhadap sifat, norma, dan control perilaku terhadap keputusan perusahaan dalam menetapkan *transfer pricing*.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan variabel independent yaitu Penghindaran Pajak, Profitabilitas, dan *Exchange Rate*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh adalah 9 perusahaan sehingga selama 4 tahun pengamatan diperoleh 36 data observasi, data ini diambil dari laporan keuangan yang telah diaudit selama 2018-2021 berturut-turut. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis linear berganda, uji pooling, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan menggunakan software IBM SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data lolos uji pooling dan uji asumsi klasik. Hasil uji statistik t untuk variabel independent profitabilitas memiliki nilai Sig. sebesar 0.0105, maka tolak H₀. Sedangkan hasil uji statistic t untuk variabel independent penghindaran pajak dan *exchange rate* memiliki Sig. sebesar 0.2755 dan 0.4075, maka terima H₀.

Kesimpulannya profitabilitas mempunyai pengaruh positif terhadap *transfer pricing*, dan untuk penghindaran pajak dan *exchange rate* tidak memiliki pengaruh positif terhadap *transfer pricing*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Exchange Rate*

ABSTARCT

Sharon Gosali / 35190191 / 2023 / the effect of tax avoidance, profitability, and Exchange Rate on Transfer pricing in Non-Cyclicals Consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021 / supervisor : Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Transfer Pricing is said to be a company policy to determine the transfer price between parties in a company that has a special relationship in a transaction. But often companies use the practice of transfer pricing as a form of tax avoidance by diverting profits so that taxes to be paid can be small. The purpose of this study was to analyze, test, and prove the effect of tax avoidance, profitability, and Exchange Rate on transfer pricing in non-cyclicals consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021.

With the existence of transactions parties with special relationships need to apply the prevalence and fairness as well as principles to be able to measure the prevalence. Agency theory in this study can explain the theory that can mention the difference in interests between superiors (Principal), and managers (agents). Because of the difference in interests, it can cause conflict between the interests of individuals and the interests of the company, as well as the interests of the company with the interests of the tax apparatus. And the theory of plan behavior explains how a person's behavior towards the nature, norms, and control behavior towards corporate decisions in setting transfer pricing.

This study uses a quantitative approach with independent variables, namely tax avoidance, profitability, and Exchange Rate. The object of this study is the Consumer Non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021. Samples were taken using the side purposive method. The sample obtained was 9 companies so that during the 4 years of observation, 36 observation data were obtained, these data were taken from the audited financial statements for 2018-2021 in a row. Analysis techniques used are multiple linear analysis, pooling test, classical assumption test, and hypothesis test using IBM SPSS 25 software.

The results showed that the data passed the pooling test and classical assumption test. Statistik t test results for the independent variable profitability has a value of sig. equal to 0.0105, then subtract H0. While the results of the statistical t test for the independent variable tax evasion and exchange rate has a sig. equal to 0.2755 and 0.4075, then accept H0.

Profitability has a positive effect on transfer pricing, and tax avoidance and exchange rates have no positive effect on transfer pricing.

Keywords : Transfer Pricing, Tax Avoidance, Profitability, Exchange Rate



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan yang maha Esa, karena berkat rahmat, dan perlindungan-Nya penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, dan *Exchange Rate* Terhadap *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021” ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Perpajakan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka perampungan penulisan skripsi ini. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nyalah sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kepada Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan dalam menulis skripsi ini hingga selesai.
2. Keluarga penulis yang tidak pernah berhenti mendukung dan mendoakan penulis terutama kedua orang tua penulis.
3. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan bantuan baik waktu, arahan, mapupun ilmu dalam penyusunan skripsi ini.
4. Kak Anastasya Momongan selaku supervisor magang penulis yang ikut membantu menyelesaikan skripsi penulis dalam memberikan arahan, teknik, dan ilmu.
5. Teman-teman yang selalu memberikan semangat, keseruan dan menemani penulis dalam menulis skripsi.



Penulis menyadari bahwa sepenuhnya laporan magang ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan ada kritik dan saran dari berbagai pihak agar skripsi ini bisa menjadi lebih baik lagi. Penulis berharap semoga tugas akhir yang penulis buat dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 18 April 2023

Sharon Gosali

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTARCT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian.....	11
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Agency	12
2. Teori <i>Plan Behavior</i>	14
3. <i>Transfer Pricing</i>	15
4. Penghindaran Pajak	22
5. Profitabilitas	26
6. <i>Exchange Rate</i>	30
B. Penelitian Terdahulu.....	31
C. Kerangka Pemikiran	37





D. Hipotesis	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Objek Penelitian	40
B. Desain Penelitian	41
C. Variabel Penelitian	42
1. Variabel Dependen (Y).....	42
2. Variabel Independen (X)	43
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Teknik Pengambilan Sampel	46
F. Teknik Analisis Data	47
1. Uji Statistik Deskriptif.....	47
2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling).....	48
3. Uji Asumsi Klasik	49
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
5. Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	56
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
1. <i>Transfer Pricing</i> (Y).....	58
2. Penghindaran Pajak (X1).....	58
3. Profitabilitas (X2).....	59
4. Exchange Rate (X3).....	59
C. Hasil Penelitian.....	60
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling).....	60
2. Hasil Uji Klasik	61
3. Hasil Analisis Data	64
D. Pembahasan	69

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap <i>Transfer Pricing</i>	69
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Transfer Pricing</i>	71
3. Pengaruh <i>Exchange Rate</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
A. Kesimpulan	74
B. Saran	74
1. Bagi perusahaan.....	74
2. Bagi Peneliti Selanjutnya	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	79

Hak cipta dimiliki IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2018-2021	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	45
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sample	47
Tabel 3.3 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi (DW-test)	50
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Pooling.....	60
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi (Durbin-Watson)	63
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi (Run Test).....	63
Tabel 4.7 Uji Heterokedastisitas	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Berganda.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	67
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69

© Hakipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hakipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Nama Perusahaan Sample	79
LAMPIRAN 2 Data Penelitian	80
LAMPIRAN 3 Data Variabel.....	81
A. Data dan Perhitungan Harga Transfer 2018	81
B. Data dan Perhitungan Harga Transfer 2019	81
C. Data dan Perhitungan Harga Transfer 2020	82
D. Data dan Perhitungan Harga Transfer 2021	82
E. Data dan Perhitungan Penghindaran Pajak 2018.....	83
F. Data dan Perhitungan Penghindaran Pajak 2019	83
G. Data dan Perhitungan Penghindaran Pajak 2020.....	84
H. Data dan Perhitungan Penghindaran Pajak 2021	84
I. Data dan Perhitungan Profitabilitas 2018	85
J. Data dan Perhitungan Profitabilitas 2019	85
K. Data dan Perhitungan Profitabilitas 2020	86
L. Data dan Perhitungan Profitabilitas 2021	86
M. Data dan Perhitungan <i>Exchange Rate</i> 2018.....	87
N. Data dan Perhitungan <i>Exchange Rate</i> 2019.....	87
O. Data dan Perhitungan <i>Exchange Rate</i> 2020.....	88
P. Data dan Perhitungan <i>Exchange Rate</i> 2021.....	88
LAMPIRAN 4 Data SPSS	89
A. Analisis Statistik Deskriptif.....	89
B. Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)	89
C. Hasil Uji Normalitas	90
D. Hasil Uji Multikolinearitas	90
E. Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (terjadi autokorelasi).....	90
F. Hasil Uji Autokorelasi <i>Run Test</i> (tidak terjadi autokorelasi)	91
G. Hasil Uji Heteroskedastisitas	91
H. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	91
I. Hasil Uji Statistik F	92
J. Hasil Uji Statistik t	92
K. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	92

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.