

**PENGARUH TRANSFER PRICING , PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, LAVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSI TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR)**

TESIS

Program Pascasarjana
Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Keuangan



Oleh :
Heppy Widya Lestari
19075000010

**PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TRANSFER PRICING, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
LAVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSI
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR)**

Tesis ini telah disetujui
Tanggal 25 Juli 2023


Oleh :
HEPPY WIDYA LESTARI
NIM : 19075000010

Pembimbing I



Dr. Edi Subiyantoro, M.Si

Pembimbing II



Dr. Dynh Ani Pangastuti, M.Si

**PENGARUH TRANSFER PRICING , PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, LAVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSI TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:
HEPPY WIDYA LESTARI
19075000010

Telah dipertahankan di Dewan Penguji
Pada tanggal: 8 Agustus 2023

Susunan Dewan Penguji

Ketua



Dr. Edi Subiyantoro, M.Si

Penguji I



Dr. Diana Zuhroh, M.Si, Ak, CA

Sekretaris



Dr. Dyah Ahi Pangastuti, M.Si.

Penguji II



Dr. Diah Sukanti Cahyaningsih, SE, MSA

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister

Tanggal : Agustus 2023
Direktur Program Pascasarjana
Universitas Merdeka Malang



Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si.,Ak.,CA

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, mahasiswa peserta Program Studi Magister
Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang

Nama : Heppy Widya Lestari

NIM : 19075000010

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Tesis saya yang berjudul :

Judul Tesis : PENGARUH TRANSFER PRICING , PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, LAVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSI TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI
KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR)

Adalah benar – benar hasil karya asli bukan plagiat. Apabila dikemudian hari
ternyata ini terbukti tidak benar saya bersedia dituntut dan membatalkan gelar
Magister yang telah diperoleh.

Malang, 1 September 2024

Yang Membuat Pernyataan



Heppy Widya Lestari

NIM 19075000010

Catatan :

Surat pernyataan ini dibuat rangkap 2 (dua) masing - masing mempunyai kekuatan hukum
yang sama

ABSTRAK

Setiap negara di dunia ini memungut pajak dari rakyatnya. Besarnya pengenaan pajak di setiap negara berbeda – beda , nterkadang kendala yang dialami perusahaan adalah jumlah pengenaan pajak yang terlalu besar yang berimbas pada keuntungan perus-ahaan. Perusahaan memerlukan strategi bisnis untuk meminimalkan pengenaan pajak atas usahanya. Banyak estimasi perhitungan pajak yang dilakukan dengan tujuan menghindari pemborosan biaya dan penghematan atas arus kas keluar.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan paradigma aso-siatif. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji teori terkait dengan hubungan atau pengaruh antara ector e-variabel bebas terhadap ector e terikat. Dengan demikian, penelitian ini dirancang untuk menguji relevansi teori agensi dalam konteks tax avoidance pada perusahaan-perusahaan manufaktur di Indonesia. Penelitian ini menggunakan 2 metode ector e yaitu ector e deskriptif sekaligus ector e inferensial. Penelitian ini tidak menemukan adanya pengaruh transfer pricing terhadap tax avoidance. Hasil ini menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan ector manufaktur sub ector makanan minuman tidak terindikasi melakukan praktek tax avoidance dalam transaksi transfer pricing-nya. Penelitian ini menemukan adanya pengaruh ector e profitabilitas yang diproksikan melalui ROA terhadap ETR. Artinya, penelitian ini menemukan pengaruh positif ROA terhadap tax avoidance. Semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan, maka tax avoidance-nya akan semakin tinggi. Hal ini berkesesuaian dengan teori agensi bahwa semakin besar suatu perusahaan, salah satunya dalam aspek profitabilitas, maka agensi cost akan semakin tinggi. Ukuran perusahaan diimbangi dengan kualitas corporate governance, maka ukuran perusahaan tidak dapat secara signifikan mempengaruhi tax avoidance. Penelitian ini menemukan adanya pengaruh ector e leverage yang diproksikan melalui DER terhadap ETR. Semakin tinggi DER perusahaan-perusahaan ector manufaktur sub ector makanan dan minuman, maka akan semakin besar kemungkinan perusahaan tersebut melakukan tax avoidance.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan, beberapa kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini antara lain: Transfer pricing, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, kepemilikan institusional tidak terbukti mempengaruhi tax avoidance sedangkan Profitabilitas yang diproksikan melalui ROA dan Laverage melalui DER terbukti berpengaruh positif terhadap tax avoidance.

Kata kunci : pajak, tax avoidance, transfer pricing

ABSTRACT

Every country in the world collects taxes from its people. The amount of tax imposed in each country is different, sometimes the problem that companies experience is that the amount of tax imposed is too large which impacts the company's profits. Companies need a business strategy to minimize taxation on their business. Many tax calculation estimates are carried out with the aim of avoiding wasted costs and saving on cash outflows

This research uses a quantitative approach with an associative paradigm. The purpose of this research is to test theories related to the relationship or influence between independent variables on the dependent variable. Thus, this research is designed to test the relevance of agency theory in the context of tax avoidance in manufacturing companies in Indonesia. This research uses 2 statistical methods, namely descriptive statistics and inferential statistics. This research did not find any influence of transfer pricing on tax avoidance. These results show that companies in the food and beverage sub-sector manufacturing sector are not indicated to practice tax avoidance in their transfer pricing transactions. This research found a negative influence on profitability as proxied through ROA on ETR. This means that this research finds a positive influence of ROA on tax avoidance. The higher a company's profitability, the higher its tax avoidance will be. This is in accordance with agency theory that the bigger a company is, one of which is in terms of profitability, the higher the agency costs will be. Company size is balanced with the quality of corporate governance, so company size cannot significantly influence tax avoidance. This research finds that there is a negative influence of leverage as proxied through DER on ETR. The higher the DER of companies in the food and beverage sub-sector manufacturing sector, the greater the possibility of these companies carrying out tax avoidance

Based on the results of the research and discussion, several conclusions that can be drawn from this research include: Transfer pricing, company size, sales growth, institutional ownership are not proven to influence tax avoidance while Profitability which is proxied through ROA and Leverage via DER is proven to have a positive influence on tax avoidance

Keywords: tax, tax avoidance, transfer pricing

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik, guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Program Studi Pascasarjana Akuntansi Universitas Merdeka Malang.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan Tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si.,Ak.,CA selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang
2. Ibu Dr. Diana Zuhroh, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi
3. Bapak Dr Gaguk Apriyanto, SE, M.Si Atmini Dhoruri , M.Si selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi
4. Bapak Dr Edi Subiyantoro, MSi, , selaku dosen pembimbing I yang selalu memberikan waktu bimbingan dan arahan selama penyusunan tesis ini.
5. Ibu Dr Dyah Ani Pangastuti selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan waktu bimbingan dan arahan selama penyusunan tesis ini.

6. Dr Diyah Sukanti Cahyaningsih selaku dosen Penguji atas masukan untuk perbaikan
7. Seluruh Dosen dan Staf Administrasi Program Studi Magister Akuntansi *special big thanks* mbak Rizka atas kebaikan dan kebersamaan selama ini
8. Seluruh rekan kerja , *spesial family* Unit Pelayanan Syariah Bunulrejo atas segala dukungan dan motivasinya
9. Keluarga besar ayah Ruseno (Alm) dan ibu U.Indriarti (Almh) atas segala doa tanpa lelah

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Malang

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Pernyataan	iv
Abstrak	v
Abstract.....	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel.....	xi

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Kegunaan Penelitian	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teoritis	8
B. Pembahasan Penelitian Yang Relevan	19

C. Konsep Penelitian	5
D. Hipotesis	19

BAB III METODE PENELITIAN

A. Rancangan Penelitian	32
B. Ruang Lingkup Penelitian	33
C. Lokasi Penelitian	33
D. Variabel Penelitian	34
E. Metode Pengumpulan Data	39
F. Jenis dan Sumber Data	39
G. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel	39
H. Teknik Pengumpulan Data	40
I. Teknik Analisis Data	40
J. Variabel Penelitian	

BAB IV PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	54
B. Pembahasan	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	84
B. Saran	85

DAFTAR PUSTAKA	86
----------------------	----

LAMPIRAN	93
----------------	----

DAFTAR TABEL

Lampiran 1. Data Penelitian.....	93
Lampiran 2. Statistik Deskriptif Per-Sampel	98