

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS ASET TETAP DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**  
**TAHUN AKADEMIK 2023**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS ASET TETAP DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh :

**YAYUK AFSONI**

**NIM: 190302006**

**PRODI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

**TAHUN AKADEMIK 2023**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT. Berkat Rahmat dan Karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Aset Tetap dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Gresik. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti banyak menghadapi tantangan dan hambatan akan tetapi dengan bantuan beberapa pihak, tantangan tersebut dapat teratasi. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu karya tulis ilmiah ini, yaitu:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Ibu Dr. Umaimah, S.E., M.Ak., CSRS Selaku pembimbing peneliti yang telah meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan, masukan dan petunjuk agar skripsi ini dapat mejadi sebuah karya yang baik dan bermanfaat.
4. Seluruh dosen program studi Akuntansi dan staff TU Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang memberikan segala informasi mengenai pengerjaan sampai pengumpulan skripsi.
5. Ibu saya Subatin, Alm. Bapak Saroyo, Ayah Amari dan Suparman serta kakak saya Mahzumah, Suprayitno dan kakak-kakak saya yang lainnya

serta ponakan saya terima kasih banyak karena kalian menjadi motivasi saya tidak menyerah mengerjakan skripsi.

6. Sahabat saya Anis, Devi, Rini, Faizah dan sahabat lainnya yang turut serta memerikan suport agar saya bisa menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Rekan Kerja di Dinsos Sofi, Mia, Pipit, Velya, dan teman-teman lainnya yang telah banyak membantu saya agar tugas akhir saya terlaksana dengan baik.
8. Teman-teman kelas Fiya, Sinta, Diah, Putri, Bela dan semua nya yang terus menerus memberikan support agat kita semua lulus tepat waktu.
9. Untuk Saya sendiri yang sudah berjuang dan pantang menyerah sehingga tugas akhir ini selesai.

Peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak, baik yang menjadi sasaran peneliti maupun pihak-pihak lain. Selain itu, semoga peneliti ini dapat dikembangkan sebagai sumber untuk memecahkan berbagai permasalahan yang terjadi di dunia pada masa yang akan datang. Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas doa, dukungan dan kesempatan yang telah diberikan, sekali lagi peneliti mengucapkan terima kasih.

Gresik, 15 Juni 2023  
Penulis,

Yayuk Afsoni

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>I</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>II</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....</b>	<b>III</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PROPOSAL PENELITIAN .....</b>	<b>IV</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>V</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>VI</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>VIII</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>IX</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>XI</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>XII</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori.....	9
2.3 Hubungan Antar Variabel Dan Hipotesis.....	16
2.4 Kerangka Pemikiran .....	18
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>19</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	19
3.2 Lokasi Penelitian .....	19
3.3 Poulasi Dan Sampel .....	19
3.4 Jenis Data .....	20

3.5 Sumber Data .....	20
3.6 Teknik Pengambilan Data .....	21
3.7 Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel.....	21
3.8 Teknik Analisis Data .....	23
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN INTERPRESTASI .....</b>	<b>29</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	29
4.2 Deskripsi Sampel Penelitian.....	30
4.3 Penyajian Data.....	33
4.4 Teknik Analisis Data .....	37
4.4 Interpretasi Hasil .....	47
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>50</b>
5.1 Kesimpulan .....	50
5.2 Saran .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Konseptual .....	18
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	41



## DAFTAR TABEL

4.1 Pemilihan Sampel .....	29
4.2 Data Sampel Perusahaan Manufaktur Tahun 2022 .....	30
4.3 Data Transfer Pricing .....	33
4.4 Data Intensitas Aset Tetap .....	34
4.5 Data Profitabilitas .....	35
4.6 Data Penghindaran Pajak .....	36
4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	37
4.8 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Penghapusan Outlier) .....	38
4.9 Hasil Uji Normalitas (Setelah Penghapusan Outlier) .....	39
4.10 Hasil Uji Multikolinearitas .....	40
4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	42
4.12 Hasil Uji T .....	44
4.13 Hasil Uji F .....	45
4.14 Hasil Koefisien Determinasi .....	46



**THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, FIXED ASSET INTENSITY AND  
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE  
ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of transfer pricing, fixed asset intensity and profitability on tax avoidance. This study is a quantitative study using secondary data obtained from annual financial reports or company annual reports. The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022 with a total of 225 companies. The sampling technique used purposive sampling. Samples that met the criteria in study were by 81 companies. The data analysis technique is multiple linear regression analysis using IBM SPSS Statistics 26. The research results show that partially the transfer pricing variables and fixed asset intensity have no effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability influences tax avoidance. Simultaneously the transfer pricing variables, fixed asset intensity and profitability affect tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Fixed Asset Intensity, Transfer Pricing.*



# PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS ASET TETAP DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, intensitas aset tetap dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan atau annual report perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022 sebanyak 225 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Sampel yang memenuhi kriteria pada penelitian sebanyak 81 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan *software IBM SPSS Statistics 26*. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variable *transfer pricing* dan intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan variabel *transfer pricing*, intensitas aset tetap dan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Penghindaran Pajak.

