



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

**(Studi empris perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017 -2019)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:

Muhammad Alif Fachriza

1710112202

**FAKULTAS EKONOMI
S1 AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2022**



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

**(Studi empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2017 -2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

Disusun Oleh:

Muhammad Alif Fachriza

1710112202

**FAKULTAS EKONOMI
S1 AKUNTANSI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Alif Fachriza

NIM. : 1710112202

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 10 januari 2022

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 10,000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'POSTAGE', and 'TEMPEL'. The signature is written in a cursive style.

(Muhammad Alif Fachriza)

PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Alif Fachriza

NIM. : 1710112202

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 10 Januari 2022

Yang menyetujui

(Muhammad Alif Fachriza)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971

Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Rabu, tanggal 12, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Muhammad Alif Fachriza
NIM : 1710112202
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/Ek. Pembangunan S.1/~~Ek. Syariah S.1~~/Manajemen S2*)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir :

“Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, dan Intensitas Aset tetap Terhadap Penghindaran Pajak “

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* /~~Tidak Lulus *~~)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, SE., MSi.,Ak,CA,Ph.D	Ketua Penguji	
2	Anita Nopiyanti, SE.,MM	Penguji I	
3	Dr.Wiwi Idawati, SE.,M.Ak.,Ak.CA	Penguji II **)	

Jakarta, 25 Januari 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

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

Oleh Muhammad Alif Fachriza

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh transfer pricing, leverage, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia atau website perusahaan. Sampel pada penelitian ini berjumlah 36 perusahaan manufaktur. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan uji model regresi dan uji asumsi klasik menggunakan program STATA. Hasil penelitian ini disimpulkan bahwa (1) *transfer pricing* berpengaruh signifikan negative terhadap penghindaran pajak, (2) Leverage tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan (3) intensitas aset tetap berpengaruh signifikan negative terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Leverage, Intensitas aset tetap, Penghindaran Pajak

THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, LEVERAGE, AND FIXED ASSETS INTENSITY ON TAX AVOIDANCE

By: Muhammad Alif Fachriza

ABSTRACT

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of transfer pricing, leverage, and the intensity of fixed assets on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. This study uses secondary data in the form of financial reports obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange or the company's website. The sample in this study amounted to 36 manufacturing companies. The data analysis technique of this research uses multiple linear regression analysis with regression model test and classical assumption test using STATA program. The results of this study concluded that (1) transfer pricing has a significant positive effect on tax avoidance, (2) Leverage has no effect on tax avoidance, and (3) the intensity of fixed assets has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: Transfer Pricing, Leverage, Fixed Asset Intensity, Tax Avoidance

SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUHAMMAD ALIF FACHRIZA

1710112202

Telah dipertahankan didepan Tim Penguji pada tanggal : 12 Januari
2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D

Ketua Penguji



Anita Nopiyanti, S.E.,M.M

Penguji I



Dr.Wiwi Idawati S.E.,M.Ak.,Ak,CA

Penguji II (Pembimbing)



Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat rahmat dan karunia-nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, dan Intensitas asset Tetap terhadap Penghindaran Pajak”. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan arahan serta dukungan sehingga kendala tersebut dapat diatasi dengan baik. Dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak, M.Ak, CA selaku Dekan FEB, Bapak Akhmad Saebani, S.E, M.Si, CMA, CBV selaku ketua jurusan Akuntansi, Bapak Andy Setiawan S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi. Serta ucapan terimakasih kepada Ibu Dr. Wiwi Idawati S.E.,M.Ak.,Ak,CA selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan memberikan arahan dalam penyusunan skripsi.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Orang tua tercinta Ibu Roslianova Dawanis dan Bapak Abdul Haris serta adik-adik saya yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa yang selalu diberikan. Terima kasih kepada Aldino Hendri, Arfandi Razak dan Bayu Antakusuma yang memberikan bantuan dan dukungan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak

Jakarta, 10 Januari 2022



Muhammad Alif Fachriza

DAFTAR ISI

BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	7
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	7
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10
2.2 PAJAK.....	11
2.2.1 Fungsi pajak.....	12
2.2.2 Asas-asas pemungutan pajak.....	12
2.3 Transfer Pricing.....	16
2.3.1 Pengukuran Transfer Pricing.....	17
2.4 Leverage.....	17
2.5 Intensitas Aset Tetap.....	18
2.6 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.7 Model Penelitian.....	25
2.8 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.8.1 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap praktik penghindaran pajak.....	27
2.8.2 Pengaruh Leverage terhadap praktik penghindaran pajak.....	28
2.8.3 Pengaruh intensitas aset tetap terhadap praktik penghindaran pajak....	29
BAB III.....	30
METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Dfinisi Oprasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	30
3.1.2 Variabel Independent (X).....	30
3.3 Pengukuran Variabel.....	31
3.3.1 Variabel Dependen.....	31

3.3.2	Variabel Independen.....	31
3.4	Populasi dan Sampel.....	33
3.4.1	populasi.....	33
3.4.2	Sampel.....	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5.1	Jenis Data.....	33
3.5.2	Sumber Data.....	34
3.5.3	Penelitian kepustakaan.....	34
3.6	Teknik Dokumentasi Laporan Keuangan.....	34
3.6.1	Teknik Analisis Data.....	34
3.6.2	Statistik Deskriptif.....	34
3.6.3	Regresi Data Panel.....	35
3.7	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.8	Uji Hipotesis.....	37
3.8.1	Uji Statistik (uji t).....	37
3.8.2	Uji Koefisien Determinan (R^2).....	37
3.8.3	Model Regresi.....	37
BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.3	Uji Hipotesis dan Uji Analisis.....	40
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.3.2	Regresi Data Panel.....	41
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	42
4.3.4	Uji Hipotesis.....	45
4.4	Pembahasan.....	47
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	50
BAB V	50
SIMPULAN DAN SARAN	50
5.1	Kesimpulan.....	50
5.2	Saran.....	51