

Pengaruh Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance

(Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2015-2019)

SKRIPSI



Oleh:

Siti Zulaifah Zahra

1710011311038

Dosen Pembimbing:

Mukhlizul Hamdi, S.E., M.Si , Ak , CA

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

Padang

2021

KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya, dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini **“Pengaruh Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance” (Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2015-2019)**. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hilangnya kepada:

1. Peneliti mengucapkan terimakasih kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Secara khusus penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tuaku tercinta yaitu Ayahanda dan Ibunda yang telah memberikan dukungan dan pengorbanan baik secara moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
3. Ibu Listiana Sri Mulatsih S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

4. Bapak Drs. Meihendri M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Bapak Nurhuda N, S.E., M.M selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
7. Bapak Mukhlizul Hamdi S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran, dan komentar dalam penulisan skripsi ini.
8. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi.
9. Untuk teman-teman seperjuangan, Wina, Ratna, Radika dan Gio yang selalu memberikan dukungan, semangat, serta saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
10. Untuk pacar tersayang Jery Yusmet yang banyak membantu, mensupport dan selalu mendoakan serta memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Bagi semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan moral dan materi. Penulis menyadari masih banyak terdapat kesalahan dalam pembuatan skripsi ini, oleh karena itu penulis mohon maaf atas ketidak sengajaan tersebut

Padang, 23 Agustus 2021

Siti Zulaifah Zahra

“Pengaruh Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance”

(Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2015-2019).

Oleh

Siti Zulaifah Zahra¹, Mukhlizul Hamdi ²

¹ Mahasiswa Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

² Dosen Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

E-mail : zulaifahzahra123@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage* dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode pengamatan 2015-2019. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang terpilih adalah 58 perusahaan. Analisis data menggunakan regresi linier berganda dengan menggunakan program IBM SPSS 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan *transfer pricing* juga berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Leverage, Transfer Pricing, dan Tax Axoidance

*Effects of Leverage and Transfer Pricing
Against Tax Avoidance*
(Empirical Study on Manufactur Company Listed on BEI Year 2015-2019)

By

Siti Zulaifah Zahra¹, Mukhlizul Hamdi ²

¹ Student of Accounting Department, Faculty of Economics and Business

² Lecturer Department of Accounting, Faculty of Economics and Business

Bung Hatta University

E-mail : zulaifahzahra123@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of leverage and transfer pricing on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 observation period. Determination of the sample using purposive sampling method. The number of samples selected is 58 companies. Data analysis using multiple linear regression using the IBM SPSS 16 program. The results of this study indicate that leverage has a positive effect on tax avoidance and transfer pricing has a positive effect on tax avoidance.

Key Word : Leverage, Transfer Pricing, and Tax Axoidance

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta menyatakan:

NAMA	: SITI ZULAIFAH ZAHRA
NPM	: 1710011311038
PROGRAM STUDI	: STRATA SATU (S1)
JURUSAN	: AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI	: PENGARUH LEVERAGE DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015- 2019)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan Lulus dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 Agustus 2021.

PEMBIMBING SKRIPSI

Mukhlizul Hamdi, S.E., M.Si., Ak., CA

Disetujui Oleh,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Drs. Hidayat, S.T.,M.T.,IPM.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Zulaifah Zahra

NPM : 1710011311038

Tempat Tanggal Lahir : Simpang Empat 11 September 1999

Alamat : Kapa Selatan, Pasaman Barat

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat di dalam skripsi ini di kutip dan dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari skripsi ini terbukti sebagai hasil jiplakan dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Padang, 26 Agustus 2021

Siti Zulaifah Zahra

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	26
--------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi & Target Penerimaan Pajak 2015-2019	4
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Transform	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.8 Hasil Uji R ²	43
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	44
Tabel 5.0 Hasil Uji Statistik t.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2015- 2019	57
Lampiran II Hasil Pengolahan Data Uji Deskriptif	60
Lampiran III Hasil Pengujian Normalitas.....	61
Lampiran IV Hasil Pengujian Multikolinearitas.....	63
Lampiran V Hasil Pengujian Autokorelasi.....	64
Lampiran VI Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	65
Lampiran VII Hasil Pengujian Uji R ²	66
Lampiran VIII Hasil Pengujian Uji F	67
Lampiran IX Hasil Pengujian Uji Statistik t	68

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	2
1.1. Latar Belakang	2
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HASIL.....	13
2.1. Landasan Teori	13
2.1.1. Teori Agensi	13
2.1.2. Tax Avoidance	14
2.1.3 <i>Leverage</i>	16
2.1.4. <i>Transfer Pricing</i>	19
2.2. Pengembangan Hipotesis	22
2.3. Kerangka Konseptual	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1. Objek, Populasi, dan Sampel.....	27

3.2. Jenis dan Sumber Data	28
3.3. Jenis, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	28
3.3.1. Variabel Dependen	28
3.3.2. Variabel Independen.....	29
3.4. Model Penelitian.....	30
3.5. Model Analisa Data.....	31
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	31
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	31
3.5.2.1. Uji Normalitas	31
3.5.2.2. Uji Multikolinearitas	32
3.5.2.3. Uji Autokorelasi	32
3.5.2.4. Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.3. Pengujian Hipotesis	33
3.5.3.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	33
3.5.3.2. Uji Signifika Simultan (Uji F).....	34
3.5.3.3. Uji Statistik t.....	34
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1. Deskripsi Sampel Penelitian.....	36
4.2. Statistik Deskriptif.....	37
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
4.3.1 Hasil Uji Normalitas.....	39
4.3.2 Hasil Uji Multikolonieritas.....	40
4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	41
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
4.4. Hasil Analisis Data	43

4.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
4.4.2. Uji Signifika Simultan (Uji F).....	44
4.4.3. Uji Statistik t.....	45
4.5. Pembahasannya Hasil Pengujian Hipotesis	46
4.5.1 Pengaruh <i>Leverage</i>	
Terhadap Tax Avoidance	46
4.5.2 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i>	
Terhadap Tax Avoidance	47
BAB V PENUTUP.....	50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Keterbatasan Penelitian	50
5.3 Saran Penelitian.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	57