

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *RETURN ON ASSET* (ROA) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 – 2021

Disusun oleh :

Sherly Agustin EB

C2180003

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Perpajakan



PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA

TAHUN 2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : **PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *RETURN ON ASSET* (ROA) TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019 – 2021**

Nama : **Sherly Agustin EB**

NRP : **C2180003**

Program Studi : **S-1 Akuntansi**

Konsentrasi : **Akuntansi Perpajakan**

Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing I



Dr. Ami Purnamawati, M.Si

Pembimbing II



Innas Susantira K, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **Ketua Program Studi S-1 Akuntansi**



Dr. Heri Nugraha, S.E., M.Si



Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sherly Agustin EB

NRP : C2180003

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Return On Asset* (ROA) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021” adalah benar pekerjaan saya sendiri dengan arahan dosen pembimbing dan mencantumkan sumber informasi dalam daftar pustaka di akhir laporan akhir skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Koperasi Indonesia.

Jatinangor, Agustus 2023



Sherly Agustin EB

RIWAYAT HIDUP

Sherly Agustin EB, lahir pada tanggal 04 Agustus 1999 di Jakarta. Penulis merupakan anak kedua dari tiga bersaudara, putri dari Bapak Edy Boel dan Ibu Sri Hartati.

Pendidikan formal yang telah diselesaikan yaitu sebagai berikut :

1. Tahun 2011, menyelesaikan pendidikan formal di Sekolah Dasar Negeri 01 Pasar Ladang Panjang
2. Tahun 2014, menyelesaikan pendidikan formal di Sekolah Menengah Pertama Negeri 1 Tigo Nagari
3. Tahun 2017, menyelesaikan pendidikan formal di Sekolah Menengah Atas Negeri 1 Tigo Nagari

Pada tahun 2018 penulis terdaftar sebagai Mahasiswa Institut Manajemen Koperasi Indonesia, yang sejak tahun 2021 berubah menjadi Universitas Koperasi Indonesia untuk menempuh pendidikan pada program studi sarjana akuntansi dengan konsentrasi akuntansi perpajakan.

ABSTRACT

Sherly Agustin EB, 2023. *The Effect of Transfer Pricing and Return On Asset (ROA) on Tax Avoidance in Food and Beverage Sub Sector Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange In 2019 – 2021, under the guidance of Ami Purnamawati and Innas Susantira K.*

This study aims to examine the effect of transfer pricing and return on asset (ROA) on tax avoidance in food and beverage sub sector manufacturing companies listed on the indonesian stock exchange in 2019 – 2021.

This study uses descriptive quantitative research methods and influences. The population of this study is secondary data from food and beverage sub sector manufacturing companies listed on indonesian stock exchange in 2019 – 2021.

The sampling method used is non probability sampling and the sampling technique used is purposive sampling. The analysis used is multiple linier regression analysis.

The result of the t test show that the value of sig of $0,307 > 0,05$ which means that transfer pricing partially has a positive effect on tax avoidance and a sig value of $0,848 > 0,05$ which means that return on asset (ROA) partially has a positive effect on tax avoidance. The result of the F test show that the value of sig of $0,565 > 0,05$ which means that transfer pricing and return on asset (ROA) simultaneously have a positive effect on tax avoidance. The result of R Square show that the value of R Square is $0,046$ which means that explains the variation of the transfer pricing and return on asset (ROA) variables of $4,6\%$ and the remaining $95,4\%$ is explained by variables not examined.

Keyword : Transfer Pricing, Return On Asset (ROA), and Tax Avoidance.

RINGKASAN

Sherly Agustin EB, 2023. Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Return On Asset* (ROA) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021, di bawah bimbingan Ami Purnamawati dan Innas Susantira K.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing* dan *return on asset* (ROA) terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif deskriptif dan pengaruh. Populasi penelitian ini adalah data sekunder dari perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021.

Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *non probability sampling* dan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil uji t menunjukkan bahwa nilai sig sebesar $0,307 > 0,05$ yang artinya *transfer pricing* secara parsial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan nilai sig sebesar $0,848 > 0,05$ yang artinya *return on asset* (ROA) secara parsial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil uji F menunjukkan bahwa nilai sig sebesar $0,565 > 0,05$ yang artinya *transfer pricing* dan *return on asset* (ROA) secara simultan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil R Square menunjukkan bahwa nilai R Square sebesar 0,046 yang artinya menjelaskan variasi variabel *transfer pricing* dan *return on asset* (ROA) sebesar 4,6% dan sisanya 95,4% dijelaskan oleh variabel yang tidak diteliti.

Kata Kunci : *Transfer Pricing, Return On Asset (ROA), dan Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis diberikan kelancaran dalam menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Return On Asset* (ROA) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021” untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan kelemahan baik secara tata cara penulisan, pemahaman terhadap teori yang digunakan, serta kelemahan lainnya, untuk itu penulis berharap adanya masukan dan kritikan yang membangun. Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak terlepas dari dukungan, serta bimbingan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Pembimbing I, yaitu Ibu Dr. Ami Purnamawati, M.Si dan Pembimbing II, yaitu Ibu Innas Susantira Katuruni, S.E., M.Ak yang telah meluangkan waktunya dengan sabar untuk membimbing serta mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi.
2. Penelaah konsentrasi, yaitu Bapak Toufiq Agung, S.E., M.Ak, CIIQA dan Penelaah koperasi, yaitu Bapak Drs. H. Iwan Mulyana, M.Si yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan masukan dan kritik khususnya mengenai akuntansi perpajakan dan koperasi.

3. Rektor Universitas Koperasi Indonesia, yaitu Bapak Prof. Agus Pakpahan, Ph.D.
4. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yaitu Bapak Dr. Heri Nugraha, S.E., M.Si.
5. Ketua Prodi Sarjana Akuntansi, yaitu Bapak Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis serta seluruh jajaran staf Universitas Koperasi Indonesia yang telah membantu segala urusan selama penulis kuliah.
7. Pengurus, pengawas, dan anggota Koperasi Wanita LED Mawar yang telah memberikan izin dan membantu penulis saat PKL di koperasi.
8. Ayah Edy Boel, Ibu Sri Hartati, Kakak Nelly Yustika EB, dan Adik Miyuki Cahaya EB yang telah mendoakan serta menyemangati penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Teman – teman dekat penulis yang telah menemani penulis selama kuliah dan teman – teman game yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
10. Semua teman angkatan 2018 di Universitas Koperasi Indonesia yang tidak dapat disebutkan satu per satu dan seluruh pihak yang penulis kenal yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Jatinangor, Agustus 2023

Penulis

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	i
ABSTRACT	ii
RINGKASAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	8
1.3.1 Maksud Penelitian.....	8
1.3.2 Tujuan Penelitian	9
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4.1 Kegunaan Teoritis	9
1.4.2 Kegunaan Praktis	10
BAB II PENDEKATAN MASALAH.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	18
2.1.4 <i>Return On Asset (ROA)</i>	31
2.1.5 Tax Avoidance.....	35
2.1.6 Hubungan Antar Variabel.....	41
2.2 Penelitian Terdahulu	43
2.3 Kerangka Pikir.....	46
2.4 Hipotesis.....	47
BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1 Metode Penelitian yang Digunakan	49

3.2 Data yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel)	49
3.3 Sumber Data dan Cara Menentukannya	50
3.3.1 Sumber Data	50
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.5 Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	54
3.5.1 Analisis Data Statistik Deskriptif.....	54
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
3.5.3 Uji Hipotesis	57
3.6 Tempat/Lokasi Penelitian	59
3.7 Jadwal Penelitian	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2021.....	60
4.1.1 Wilmar Cahaya Indonesia Tbk (CEKA).....	60
4.1.2 Sariguna Primatirta Tbk (CLEO).....	61
4.1.3 Garudafood Putra Putri Jaya Tbk (GOOD)	61
4.1.4 Indofood CBP Sukses Makmur Tbk (ICBP)	63
4.1.5 Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF)	64
4.1.6 Multi Bintang Indonesia Tbk (MLBI)	64
4.1.7 Mayora Indah Tbk (MYOR).....	65
4.1.8 Nippon Indosari Corporindo Tbk (ROTI)	66
4.1.9 Sekar Laut Tbk (SKLT)	66
4.2 Deskripsi Data	67
4.2.1 Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	67
4.2.2 Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA).....	68
4.1.3 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	69
4.3 Analisis Data.....	70
4.3.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	70
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	71
4.3.3 Uji Hipotesis	75
4.4 Pembahasan	78
4.4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78

4.3.2 Pengaruh <i>Return On Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.3.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dan <i>Return On Asset</i> (ROA) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Simpulan.....	82
5.2 Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Nilai Investasi Sub Sektor Perusahaan Manufaktur Bulan Januari – Juni 2021 (dalam triliun rupiah)	2
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019 – 2021 (dalam triliun rupiah)	4
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	50
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	52
Tabel 3. 3 Nama Perusahaan yang Diteliti	53
Tabel 3. 4 Kriteria Durbin Watson	55
Tabel 3. 5 Distribusi Nilai Tabel Durbin – Watson	55
Tabel 4. 1 Perhitungan Transfer Pricing Tahun 2019 – 2021	67
Tabel 4. 2 Perhitungan Return On Asset (ROA) Tahun 2019 – 2021	68
Tabel 4. 3 Perhitungan Tax Avoidance Tahun 2019 – 2021	69
Tabel 4. 4 Hasil Statistik Deskriptif	70
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	72
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4. 7 Hasil Uji t	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji R ²	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Hubungan Istimewa 1.....	23
Gambar 2. 2 Skema Hubungan Istimewa 2.....	23
Gambar 2. 3 Kerangka Pikir.....	47
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	72
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan yang Diteliti	88
Lampiran 2. 1 Perhitungan Transfer Pricing.....	88
Lampiran 2. 2 Perhitungan Return On Asset (ROA)	89
Lampiran 2. 3 Perhitungan Tax Avoidance	89
Lampiran 3. 1 Statistik Deskriptif	90
Lampiran 3. 2 Uji Normalitas	90
Lampiran 3. 3 Uji Multikolinieritas	91
Lampiran 3. 4 Uji Autokorelasi	91
Lampiran 3. 5 Uji Heteroskedastisitas	91
Lampiran 3. 6 Uji F	92
Lampiran 3. 7 Uji t	92
Lampiran 3. 8 Uji R ²	92