

SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)



**Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh :

RUHAYAH

NIM. 2110313220070

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2026

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MULTINASIONAL SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

RUHAYAH
NIM.2110313220070

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 13 April 2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Dosen Pembimbing



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Dosen Penguji I

Dosen Penguji II

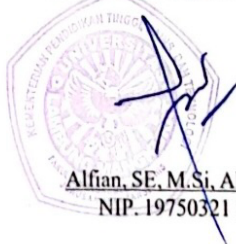


Dr. Novita Weningtyas Respati, SE,
M.Si, Ak, CA, QIA, CGAA
NIP. 19751118 200312 2 001



Melinda Wijaya, S. Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

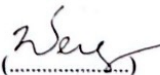
Nama : Ruhayah
NIM : 2110313220070
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Senin, 13 April 2026 (Pukul 08.00 – 11.00 WITA)
Di Ruang Ujian II FEB ULM

TIM PENGUJI

Pembimbing : Yohana Yustika Sari, SE, MSA


(.....)

Penguji I : Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si,
Ak, CA, QIA, CGAA


(.....)

Penguji II : Melinda Wijaya, S. Ak, M.A


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Ruhayah

NIM : 2110313220070

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Hari, Tanggal Ujian : Senin, 13 April 2026

Waktu, Tempat : 08:00 – 11:00 WITA, di Ruang Ujian II FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapat persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 22 Mei 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

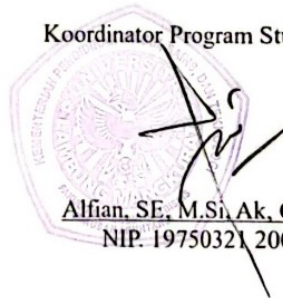
Mahasiswa



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Ruhayah
NIM. 2110313220070

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)” merupakan hasil tulisan saya sendiri. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapapun. Jika ternyata ini tidak benar di kemudian hari, saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 22 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Ruhayah
NIM. 2110313220070

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti haturkan kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya serta tidak lupa peneliti panjatkan sholawat dan salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi atau tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari adanya keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga peneliti mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak. Selama proses penyusunan skripsi ini, peneliti mendapatkan banyak bimbingan, dukungan, dan doa serta pelajaran yang sangat berharga dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat beserta para jajarannya.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

4. Ibu Ayu Oktaviani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat, bimbingan, arahan, dan konsultasi selama menjalani masa perkuliahan dari awal hingga akhir.
5. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan nasihat, bimbingan, arahan, dan konsultasi selama proses pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
6. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, M.A, selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang sangat bermanfaat kepada peneliti selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Seluruh staf dan karyawan/karyawati yang telah membantu kelancaran proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
10. Kedua orang tua peneliti Alm. Bapak Rusmawardi dan Ibu Halifah yang selalu memberikan kasih sayang, cinta, doa, semangat, dan dukungan terbaik yang tiada hentinya kepada peneliti dari lahir hingga sekarang. Terima kasih atas segala usaha yang diberikan hingga peneliti mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada kakakku, Kaka Isna dan Imah yang telah memberikan semangat, motivasi, doa, tempat peneliti untuk berkeluh kesah,

dan sumber mendapatkan keceriaan. Peneliti berdoa semoga kalian diberikan kesehatan, umur yang panjang, bahagia selalu, dan diberikan kemudahan dalam mencapai segala urusan, baik di dunia maupun di akhirat.

11. Teman-teman peneliti selama perkuliahan, yaitu Malia, Nabila, Alya, dan Holiq yang telah membantu, mendukung, tempat peneliti untuk berkeluh kesah, tempat peneliti mendapatkan keceriaan, dan telah menemani peneliti dari awal perkuliahan hingga perkuliahan selesai. Peneliti juga mengucapkan terima kasih kepada semua teman-teman angkatan 2021 yang tidak dapat disebutkan secara satu persatu, terima kasih atas kebersamaan, bantuan, serta dukungannya selama peneliti berkuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
12. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu dan berkontribusi selama proses pengerjaan skripsi ini.
13. Terakhir, kepada diri sendiri, Ruhayah, terima kasih sudah kuat menghadapi semua rintangan di bangku kuliah, terima kasih untuk terus berjuang, tidak menyerah, dan percaya pada setiap langkah yang diambil. Tetap semangat untuk mengejar apa yang kamu inginkan.

Akhir kata, peneliti berdoa agar Allah SWT dapat membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah membantu dari awal hingga terselesaikannya proses penyusunan skripsi ini. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 13 April 2026

Ruhayah

2110313220070

ABSTRACT

Ruhayah (2026). *The Effect of Transfer Pricing, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance (An Empirical Study of Multinational Companies in the Consumer Non-Cyclicals Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2024)*.

Advisor: Yohana Yustika Sari

This study aims to examine and analyze the effect of transfer pricing, profitability, and leverage on tax avoidance. The independent variables in this study are transfer pricing, profitability, and leverage. The dependent variable of this study is tax avoidance.

The population of this study was a multinational consumer non-cyclicals sector company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2024 which totaled 20 companies. The selection of samples was made using purposive sampling techniques by setting certain criteria so that 12 companies were obtained during the 5 study periods with a total of 60 samples. The analysis method used in this study was a multiple linear regression analysis using IBM SPSS Statistics application version 26.

The research results reveal that transfer pricing, profitability, and leverage have a negative influence on tax avoidance. This indicates that the greater the transfer pricing, profitability, and leverage, the lower the company's tendency to engage in tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Profitability, Leverage.*

ABSTRAKSI

Ruhayah (2026). Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024).

Pembimbing: Yohana Yustika Sari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Adapun variabel independen pada penelitian ini adalah *transfer pricing*, profitabilitas, dan *leverage*. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah *tax avoidance*.

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan multinasional sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024 yang berjumlah 20 perusahaan. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling* dengan menetapkan kriteria tertentu sehingga didapatkan 12 perusahaan selama 5 periode penelitian dengan total 60 sampel. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS *Statistic* versi 26.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa *transfer pricing*, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa semakin besar *transfer pricing*, profitabilitas, dan *leverage*, semakin rendah kecenderungan perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Profitabilitas, Leverage.*

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Sistematika Pembahasan	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	18
2.1.2 Pajak.....	20
2.1.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	28
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	29
2.1.5 Transfer Pricing.....	38
2.1.6 Profitabilitas	45

2.1.7 <i>Leverage</i>	51
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	55
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	65
3.1 Kerangka Konseptual	65
3.2 Hipotesis Penelitian.....	67
3.2.1 Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	67
3.2.2 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	68
3.2.3 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	70
BAB IV METODE PENELITIAN	73
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	73
4.2 Jenis Penelitian.....	73
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	74
4.4 Unit Analisis.....	74
4.5 Populasi dan Sampel	74
4.5.1 Populasi	74
4.5.2 Sampel.....	75
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	77
4.6.1 Variabel.....	77
4.6.2 Definisi Operasional Variabel.....	81
4.7 Pengumpulan Data	82
4.8 Teknik Analisis Data.....	82

4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	82
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	83
4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	87
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	88
4.8.5 Uji Hipotesis.....	89
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	90
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	90
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	90
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	97
5.1.3 Gambaran Umum Kondisi Keuangan Perusahaan.....	100
5.2 Hasil dan Analisis	107
5.2.1 Uji Statistik Deskriptif	107
5.2.2 Hasil Pengujian Data <i>Outlier</i>	112
5.2.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	114
5.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	119
5.2.5 Uji Kesesuaian Model	121
5.2.6 Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	122
5.2.7 Pembahasan Hasil Penelitian	124
5.3 Implikasi Hasil Penelitian	135
5.3.1 Implikasi Teoritis	135
5.3.2 Implikasi Praktis.....	136

5.4 Keterbatasan Penelitian	138
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	140
6.1 Kesimpulan	140
6.2 Saran	141
DAFTAR PUSTAKA	143
LAMPIRAN.....	147

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Pencapaian Penerimaan pendapatan dari pajak 2020-2024 (Triliun). 1
Tabel 1. 2	Rata-rata CETR Perusahaan Multinasional Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024 5
Tabel 2. 1	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> 36
Tabel 2. 2	Penelitian Terdahulu..... 55
Tabel 4. 1	Proses Seleksi Sampel 76
Tabel 4. 2	Daftar Perusahaan Sampel..... 77
Tabel 4. 3	Pengukuran Operasional Variabel..... 82
Tabel 5. 1	Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia..... 91
Tabel 5. 2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel 97
Tabel 5. 3	Gambaran Nilai <i>Transfer Pricing</i> Tahun 2020-2024 100
Tabel 5. 4	Gambaran Nilai Profitabilitas Tahun 2020-2024 102
Tabel 5. 5	Gambaran <i>Leverage</i> Tahun 2020-2024 104
Tabel 5. 6	Gambaran Nilai <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2020-2024 106
Tabel 5. 7	Hasil Analisis Statistik Deskriptif 108
Tabel 5. 8	Hasil Uji Normalitas K-S 114
Tabel 5. 9	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson..... 116
Tabel 5. 10	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson..... 117
Tabel 5. 11	Hasil Pengujian Ulang Uji Normalitas. Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
Tabel 5. 12	Hasil Uji Multikolinieritas..... 117
Tabel 5. 13	Hasil Uji Heterokedastisitas 118
Tabel 5. 14	Analisis Regresi Linear Berganda..... 119

Tabel 5. 15 Uji Koefisien Determinasi.....	121
Tabel 5. 16 Hasil Uji Statistik F	122
Tabel 5. 17 Hasil Uji Statistik t	122
Tabel 5. 18 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis . Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual.....	66
Gambar 3. 2 Model Penelitian.....	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	148
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan	149
Lampiran 3 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	150
Lampiran 4 Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> (X1).....	152
Lampiran 5 Perhitungan Profitabilitas (X2).....	154
Lampiran 6 Perhitungan <i>Leverage</i> (X3).....	156
Lampiran 7 Hasil <i>Output</i> SPSS	158