

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang saya tulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dan diajukan pada Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten ini sepenuhnya asli merupakan hasil karya tulis ilmiah saya pribadi.

Adapun tulisan maupun pendapat orang lain yang terdapat dalam skripsi ini telah saya sebutkan kutipannya secara jelas sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku di bidang penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa sebagian atau seluruh isi skripsi ini merupakan hasil perbuatan plagiarisme atau mencontek karya tulis orang lain, saya bersedia untuk menerima sanksi berupa pencabutan gelar kesarjanaan yang saya terima ataupun sanksi akademik lain sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Serang, 13 Juni 2021

Matrai 10000

M Ali Albar Zen
NIM: 171410150

ABSTRAK

Nama: M Ali Albar Zen, NIM: 171410150, Judul Skripsi: **Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Logam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.**

Penghindaran pajak merupakan salah satu upaya meminimalisasi beban pajak yang sering dilakukan oleh perusahaan, karena masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan yang berlaku. Meski penghindaran pajak bersifat legal, dari pihak pemerintah tetap tidak menginginkan hal tersebut. Fenomena penghindaran pajak di Indonesia dapat dilihat dari rasio pajak (*tax ratio*) negara Indonesia. Rasio pajak menunjukkan kemampuan pemerintah dalam mengumpulkan pendapatan pajak atau menyerap kembali PDB dari masyarakat dalam bentuk pajak. Semakin tinggi rasio pajak suatu negara, maka semakin baik kinerja pemungutan pajak negara tersebut. Penghindaran pajak sering dilakukan oleh perusahaan multinasional melalui penerapan *transfer pricing*. Oleh karena itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan mengambil topik ini untuk dijadikan bahan pembuatan skripsi

Berdasarkan latar belakang, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Apakah *Transfer Pricing* (TP) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*? 2) Apakah Profitabilitas (ROA) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*? 3) Apakah *Leverage* (DER) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*? 4) Apakah *Transfer Pricing*, Profitabilitas dan *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*?

Penelitian ini bertujuan untuk 1) Memberikan bukti empiris tentang pengaruh *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance*. 2) Memberikan bukti empiris tentang pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap *Tax Avoidance*. 3) Memberikan bukti empiris tentang pengaruh *Debt to Equity* (DER) terhadap *Tax Avoidance*. 4) Memberikan bukti empiris tentang pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas (ROA) dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

Metode penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor logam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 18 perusahaan sub sektor logam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2019.

Hasil penelitian ditemukan bahwa *Transfer Pricing* dan *Return on Assets* (ROA) berpengaruh terhadap pertumbuhan laba, sedangkan *Debt to Equity* (DER) tidak berpengaruh terhadap pertumbuhan laba. Nilai R square adalah sebesar 30,1% dari pertumbuhan laba pada perusahaan industri manufaktur sub sektor kimia yang terdaftar di BEI sedangkan sisanya sebesar 69,9% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, *Return on Assets* (ROA), dan *Debt to Equity* (DER).

ABSTRACT

Name: M Ali Albar Zen, NIM: 171410150, Thesis Title: **The Effect of Transfer Pricing, Profitability and Leverage on Tax Avoidance in Metal Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange.**

Tax avoidance is an effort to minimize the tax burden that is often carried out by companies, because it is still within the framework of applicable tax regulations. Even though tax avoidance is legal, the government still doesn't want it. The phenomenon of tax avoidance in Indonesia can be seen from the tax ratio (tax ratio) of the Indonesian state. The tax ratio shows the government's ability to collect tax revenue or reabsorb GDP from the public in the form of taxes. The higher the tax ratio of a country, the better the tax collection performance of that country. Tax avoidance is often carried out by multinational companies through the application of transfer pricing. Therefore, the author is interested in conducting research by taking this topic as material for making a thesis.

Based on the background, the formulation of the problem in this study are 1) Does Transfer Pricing (TP) affect Tax Avoidance? 2) Does profitability (ROA) affect Tax Avoidance? 3) Does Leverage (DER) affect Tax Avoidance? 4) Do Transfer Pricing, Profitability and Leverage affect Tax Avoidance?.

This study aims to 1) Provide empirical evidence about the effect of Transfer Pricing on Tax Avoidance. 2) Provide empirical evidence about the effect of Profitability (ROA) on Tax Avoidance. 3) Provide empirical evidence about the effect of Debt to Equity (DER) on Tax Avoidance. 4) Provide empirical evidence on the effect of Transfer Pricing, Profitability (ROA) and Leverage on Tax Avoidance.

This research method uses purposive sampling technique. Analysis of the data used is multiple linear regression analysis. The population in this study are metal sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2019. The sample in this study was 10 metal sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2019 period.

The results of the study found that Transfer Pricing and Return on Assets (ROA) had an effect on profit growth, while Debt to Equity (DER) had no effect on profit growth. The R square value is 30.1% of the profit growth in the chemical sub-sector manufacturing industry companies listed on the IDX while the remaining 69.9% is influenced by other variables not examined in this study.

Keywords: Tax Avoidance, Transfer Pricing, Return on Assets (ROA), and Debt to Equity (DER).



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SULTAN MAULANA HASANUDDIN BANTEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Jend. Sudirman No. 30 Serang 42118 Telp. 0254-2000323 Fax. 0254-20002

Nomor : Nota Dinas	Kepada Yth
Lamp : 1 (satu) Eksemplar	Dekan Fakultas Ekonomi
Hal : Pengajuan Munaqasah	dan Bisnis Islam
a.n. M Ali Albar Zen	UIN SMH Banten
NIM : 171410150	di –
	Serang

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dipermaklumkan dengan hormat, bahwa setelah membaca dan menganalisis serta mengadakan koreksi seperlunya, kami berpendapat bahwa skripsi saudara **M Ali Albar Zen NIM: 171410150** dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Profitabilitas*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**, diajukan sebagai salah satu syarat untuk melengkapi Ujian Munaqasyah pada Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten. Maka kami ajukan skripsi ini dengan harapan dapat segera di munaqasyahkan.

Demikian, atas segala perhatian Bapak/Ibu, kami ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Serang, 13 Juni 2021

Pembimbing I

Pembimbing II

Hendrita Ferieka, M.Si.
NIP. 19836112006042001

Soliyah Wulandari, SE, M.Sc.
NIP. 198501022015032004

PERSETUJUAN

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR LOGAM YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh:

M Ali Albar Zen
NIM. 171410150

Menyetujui,

Pembimbing I



Hendrita Ferieka, M.Si.
NIP. 19836112006042001

Pembimbing II



Soliyah Wulandari, SE, M.Sc.
NIP. 198501022015032004

Mengetahui,

Dekan Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Islam



Dr. Hj. Nihayatul Masykuroh, M.Si.
NIP. 196402121991032003

Ketua Jurusan
Ekonomi Syariah



Hj. Mukhlisatul Jannah, M.M., M.Ak.
NIP. 197408222005012003

PENGESAHAN

Skripsi a,n **M Ali Albar Zen**, NIM. 171410150 yang berjudul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Profitabilitas*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Logam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** telah diujikan dalam Sidang Munaqasyah Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten, pada tanggal 25 Juni 2021, skripsi ini telah diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Ekonomi Syariah Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanuddin Banten.

Serang, 25 Juni 2021

Sidang Munaqasyah

Ketua Merangkap Anggota

Sekretaris Merangkap Anggota



Dr. Itang, M.Ag.

NIP. 197108041998031003



Muhamad Turmudi, S.Ag., M.M.

NIP. 197601262011011006

Anggota

Penguji I

Penguji II



Aan Ansori, M.M., M.Kom.

NIP. 197310152007011027



Anita, M.Si.

NIP. 198208082015032003

Pembimbing I

Pembimbing II



Hendrita Ferieka, M.Si.

NIP. 19836112006042001



Soliyah Wulandari, SE, M.Sc.

NIP. 198501022015032004

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'alamin....

Puji Syukur atas segala nikmat dan karunia yang telah diberikan Allah SWT, yang telah memberikan kesehatan, kesabaran dalam penyusunan skripsi ini serta kepada baginda Nabi besar Muhammad SAW yang menjadi panutan bagi hambanya dalam mengaplikasikan kehidupn sehari hari.

Rasa Syukur Alhamdulillah penulis mempersembahkan skripsi ini untuk kedua orangtua tercinta Bapak M Tahal dan Ibu Uun Zaenabun. Terimakasih atas semua doa dan dukungan dalam memberikan motivasi kepada anakmu ini, terimakasih atas segala pengorbanan keduanya yang tak pernah mengenal lelah, sehingga saya dapat menyelesaikan studi di Universitas Islam Negeri Sultan Maulana Hasanudin Banten.

Terimakasih untuk kakak dan adik-adikku tersayang atas semua dukungan dan semangatnya yang selalu ada, sangat bersyukur memiliki kalian semua.

MOTTO

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ
تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ
رَحِيمًا

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman, janganlah kamu saling memakan harta sesamamu dengan jalan yang batil, kecuali dengan jalan perniagaan yang berlaku dengan suka sama suka di antara kamu, dan janganlah kamu membunuh dirimu, sesungguhnya Allah adalah Maha Penyayang kepadamu”.

(Q.S An-Nisa (4) ayat 29)

RIWAYAT HIDUP

Penulis bernama lengkap M Ali Albar Zen lahir di Pandeglang, 07 November 1997 anak kedua dari lima bersaudara, dari orang tua bernama, Bapak M. Tahal dan Ibu Uun Zaenabun.

Pendidikan yang telah ditempuh TK Bhayangkari Kab. Pandeglang lulus tahun 2003, SDN 1 Pandeglang lulus tahun 2009, SMP IT La- Tahzan Kab. Pandeglang lulus tahun 2012 dan Pondok Pesantren Modern Al- Amien Parenduan Sumenep Madura lulus tahun 2016, kemudian melanjutkan studi di UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan Ekonomi Syariah.

Selama menjadi mahasiswa di UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten, penulis mengikuti organisasi intra kampus yaitu Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM) Pramuka UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten. Di UKM Pramuka, penulis mengikuti bidang/unit kesenian salah satunya sebagai tim bandrong dan mengikuti bidang/unit lainnya. Selama di UKM Pramuka, penulis mengikuti banyak acara tingkat Provinsi.

KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmaanirrahiim

Segala puji hanya bagi Allah SWT., yang telah memberikan taufik, hidayah, serta inayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Shalawat beserta salam semoga tetap tercurah kepada Rasulullah SAW., keluarga, para sahabat serta para pengikutnya yang setia hingga akhir zaman.

Skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karenanya penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Fauzul Iman, M.A. Rektor UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk bergabung dan belajar di lingkungan UIN SMH Banten.
2. Ibu Dr. Hj. Nihayatul Masykuroh, M.S.I. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN SMH Banten yang telah mendorong penyelesaian studi dan skripsi penulis.
3. Ibu Hj. Mukhlisotul Jannah, M.M., M.Ak. Ketua Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN SMH Banten yang telah mengarahkan, mendidik serta memberikan motivasi kepada penulis.
4. Ibu Hendrieta Ferieka, M. Si., sebagai pembimbing I dan Ibu Soliyah Wulan, M. Sc., sebagai pembimbing II, yang telah membimbing, memberikan motivasi dan saran-saran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen UIN Sultan Maulana Hasanuddin Banten, terutama yang telah mengajar dan mendidik penulis selama kuliah di UIN Sultan Maulana Hasanudin Banten.
6. Teman-teman kelas ES-E tahun 2017 serta rekan-rekan yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Atas segala bantuan yang telah diberikan, penulis berharap semoga Allah SWT memberikan keberkahan. Amin. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan baik dari segi isi maupun metodologi penulisannya. Untuk itu, kritik dan saran dari pembaca sangat penulis harapkan guna perbaikan selanjutnya. Akhirnya hanya kepada Allah penulis berharap, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Serang, 13 Juni 2021

Penulis,

M Ali Albar Zen
NIM.171410150

DAFTAR ISI

Contents

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	iii
PERSETUJUAN.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
MOTTO	vii
RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB IPENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Identifikasi Masalah	16
C. Batasan Masalah	17
D. Perumusan Masalah.....	18
E. Tujuan Penelitian.....	18
F. Manfaat Penelitian.....	19
G. Kerangka Pemikiran.....	20
H. Sistematika Pembahasan.....	23
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	24
A. Landasan Teori	24
B. Perpajakan Dalam Ekonomi Islam	44
C. Penelitian Terdahulu.....	50
D. Hipotesis Penelitian.....	61

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	63
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	63
B. Metode Penelitian	64
C. Populasi dan Sampel.....	64
D. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	68
E. Teknik Analisis Data	71
F. Hipotesis Statistik	83
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	85
A. Deskripsi Data	85
B. Pengujian Persyaratan Analisis.	92
C. Pembahasan Hasil Penelitian.....	110
D. Keterbatasan Penelitian	117
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN	119
A. Kesimpulan	119
B. Saran	122
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN – LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rata-rata <i>Tax Avoidance</i>	8
Tabel 1.2 Rata-rata <i>Transfer Pricing</i>	10
Tabel 1.3 Rata-rata <i>Return on Assets</i>	12
Tabel 1.4 Rata-rata <i>Debt to Equity Ratio</i>	14
Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian	60
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Sub Sektor Logam Tahun 2014-2019	65
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	67
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Sub Sektor Logam Tahun 2014- 2019	68
Tabel 3.4 Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	80
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	86
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	88
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif <i>Transfer Pricing</i>	89
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Profitabilitas	90
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	91
Tabel 4.6 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test...	93
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas.....	94
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi	98
Tabel 4.9 Uji Regresi Linier Berganda.....	100
Tabel 4.10 Uji Koefisien Korelasi	102
Tabel 4.11 Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	103
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	104
Tabel 4.13 Uji t.....	106
Tabel 4.14 Uji F.....	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-rata <i>Tax Avoidance</i>	9
Gambar 1.2 Rata-rata <i>Transfer Pricing</i>	11
Gambar 1.3 Rata-rata <i>Return on Asset</i>	12
Gambar 1.4 Rata-rata <i>Debt to Equity Ratio</i>	14
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot Uji Heteroskedastisitas.....	96
Gambar 4.2 Histogram Uji Heteroskedastisitas	97
Gambar 4.3 Daerah Keputusan Uji t	106