

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagai Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

Nabiilah Haniifatul Husnah

NPM.2101120024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
TAHUN 2025 PALEMBANG**

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nabilah Haniifatul Husnah
Nomor Pokok/NPM : 2101120024
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Pembimbing Skripsi

28 / 2025
08
Tanggal.....Pembimbing I : Rizal Effendi, SE.,M.Si.
NIDN. 0204046501

28 / 2025
08
Tanggal.....Pembimbing II : Crystha Armereo, SE.,M.Si.
NIDN. 0226018601

Mengetahui,

Dekan

Ketua Program Studi



Dr. Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN. 0205026401

Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE.,Ak.,M.Si
NIDN. 0026028301

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nabiilah Haniifatul Husnah
Nomor Pokok/NPM : 2101120024
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023

Pembimbing Skripsi

28/2025
Tanggal.....08.....Ketua Penguji : Rizal Effendi, SE.,M.Si.
NIDN. 0204046501

28/2025
Tanggal.....08.....Penguji I : Crystha Armereo, SE.,M.Si.
NIDN. 0226018601

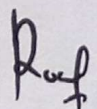
28/2025
Tanggal.....08.....Penguji II : Rusmida Jun Hutabarat, SE.,M.Si.
NIDN. 0230066801

Mengetahui,

Dekan


Dr. Hj. Msy. Mikial, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi


Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE., Ak., M.Si
NIDN. 0026028301

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Aku belajar untuk tidak memaksakan diri hadir di tempat yang membuatku asing.

Tidak semua undangan perlu dihadiri, dan tidak semua keramaian harus disambangi. Karena menjaga kenyamanan diri adalah bentuk menghargai diri sendiri, dan ketenangan selalu lebih berharga dari sekadar berada.”

Kupersembahkan Kepada:

- ♦ *Ayah dan Ibu*
- ♦ *Diri saya sendiri*
- ♦ *Saudara-saudara saya*
- ♦ *Sahabat saya*
- ♦ *Bapak dan Ibu Dosen*
- ♦ *Almamater Yang Saya Banggakan*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nabiilah Haniifatul Husnah

Nomor Pokok : 2101120024

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan Perjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar-benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, 18 Agustus 2025



Nabiilah Haniifatul Husnah

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul : **"PENGARUH PROFITABILITAS DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023"**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Strata 1 (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari bahwa meskipun telah berusaha sebaik mungkin dalam penyusunan skripsi ini, masih terdapat kekurangan baik dalam penyajian, analisis, maupun penggunaan bahasa. Namun dengan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan jadwal yang telah ditentukan dan direncanakan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE., MS selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Dr. Rosalina Pebrica Mayasari, SE.,Ak.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.

4. Bapak Rizal Effendi, SE.,M.Si. selaku Pembimbing I atas kesabaran, bimbingan, pengarahan dan saran kepada penulis selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Ibu Crystha Armereo, SE.,M.Si. selaku Pembimbing II atas kesabaran, bimbingan, pengarahan dan saran kepada penulis selama menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak Febransyah, SE., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Untuk kedua orang tua saya, Ayahanda Drs. Riadi dan Ibunda Rohani yang tak pernah lelah membesarkan saya dengan penuh kasih sayang, menanamkan nilai-nilai kebaikan serta senantiasa melimpahkan doa dan restu. Dua sosok terhebat dalam hidup saya, yang telah berkorban segalanya, memberikan semangat tanpa batas, serta dukungan moral dan material yang tak pernah putus, sehingga saya dapat menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
8. kepada saudara-saudari saya tersayang, M.Harun Arrasyid, Asiah Muthiih, Abu Dzar Hanif dan Akhiiratu Risaalah, yang selalu menjadi pelabuhan dukungan, semangat, cerita, serta kebersamaan yang telah mengisi hari-hari dan menjadi sumber kekuatan di tengah penulisan skripsi ini. Kalian adalah *support system* terbaik yang selalu ada di samping saya.
9. kepada Afrina Yuliandri, Hendri Wijaya dan Wahyuni Eka Putri yang selalu ada untuk mendengarkan setiap keluh kesah, berbagi tawa, dan

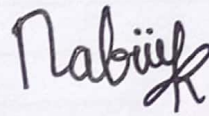
memberikan saran serta menciptakan banyak kenangan. Terima kasih telah menjadi teman seperjalanan yang luar biasa, termasuk stresnya menyusun skripsi.

10. Terima kasih saya sampaikan kepada Azkia Aidillah Fitri, teman satu bimbingan yang selalu berbagi informasi, tips, dan trik dalam menghadapi proses skripsi. Terima kasih atas setiap interaksi dan kontribusi yang telah memudahkan saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Saya juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Haechan, atau yang biasa saya panggil Ecan. Seorang laki-laki dengan suara indah, tingkah laku lucu yang menghadirkan tawa di hari-hari yang sulit, serta kepintaran yang menginspirasi. Kehadirannya telah menjadi semangat kecil di balik terselesaikannya skripsi ini.
12. Dalam penutup kata pengantar ini, saya ingin memberikan apresiasi dan terima kasih yang tulus kepada diri sendiri. Skripsi ini bukan hanya sekadar tumpukan kertas, melainkan sebuah perjalanan introspeksi yang mendalam, menguji batas kesabaran, dan memupuk kedewasaan. Terima kasih karena telah berani menghadapi setiap keraguan, menepis pikiran menyerah, dan tetap teguh pada tujuan yang telah ditetapkan. Ada banyak malam tanpa tidur, momen penuh tekanan, dan saat-saat di mana semangat terasa meredup, namun berkat ketabahan dan keyakinan pada diri sendiri semua itu berhasil terlewati. Skripsi ini adalah simbol dari transformasi diri, tentang bagaimana saya belajar untuk mengelola stres dan membentuk pribadi yang jauh lebih tangguh dalam mempersiapkan diri

untuk tantangan-tantangan berikutnya dalam hidup. Saya bangga atas setiap langkah dan pelajaran yang telah dilalui, menjadikan pengalaman ini bekal berharga untuk masa depan.

Akhir kata penulis menyampaikan banyak terima kasih, semoga semua pihak yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini selalu mendapatkan kebahagiaan dan kesehatan, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, terutama penulis dan rekan-rekan mahasiswa yang akan menyusun skripsi.

Palembang, 18 Agustus 2025



Nabiilah Haniifatul Husnah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
RIWAYAT HIDUP	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.	1
1.2 Rumusan Masalah.	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Teoritis.....	8
2.1.1 Teori Keagenan.	8
2.1.2 Pengertian Pajak.....	9
2.1.3 Pemungutan Pajak.	10
2.1.4 Jenis-jenis Pajak.	11
2.1.5 Fungsi Pajak.	12
2.1.6 Penghindaran Pajak.	12
2.1.7 Profitabilitas.	17
2.1.8 <i>Transfer Pricing</i>	20
2.2 Penelitian Relavan.....	21
2.3 Kerangka Berpikir.	26

2.4 Hipotesis penelitian.	26
BAB III METODE PENELITIAN.	31
3.1 Tempat dan waktu penelitian.	31
3.1.1 Tempat Penelitian.....	31
3.1.2 Waktu Penelitian.	31
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.	31
3.2.1 Sumber Data.	31
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.	32
3.3 Populasi, Sampel, Dan Sampling.	33
3.3.1 Populasi.	33
3.3.2 Sampel.....	33
3.3.3 Sampling.....	34
3.4 Rancangan Penelitian.	35
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.	36
3.5.1 Variabel Penelitian.	36
3.5.2 Variabel Dependen.....	37
3.5.3 Variabel Independen.	37
3.5.4 Definisi Operasional.....	39
3.6 Instrumen Penelitian.....	40
3.7 Teknik Analisis Data.	40
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.	41
3.7.2 Uji Normalitas.....	41
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.	42
3.7.4 Uji Regresi Linier Berganda.	44
3.7.5 Uji Hipotesis.....	44
3.7.6 Koefisien Determinasi.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Hasil Penelitian.	47
4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia (BEI).	47
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia (BEI).....	49
4.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Struktur Organisasi	

Bursa Efek Indonesia (BEI).....	50
4.1.4 Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di BEI.....	55
4.2 Hasil Teknik Analisis Data	64
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.	64
4.2.2 Hasil Uji Normalitas.....	65
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	66
4.2.3.1 Hasil Uji Multikolenieritas.	66
4.2.3.2 Hasil Uji Autokorelasi.	66
4.2.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.	67
4.2.4 Hasil Uji Rergresi Linier Berganda.....	68
4.2.5 Hasil Uji Hipotesis.	70
4.2.5.1 Hasil Uji F.	70
4.2.5.2 Hasil Uji t.	71
4.2.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).	72
4.3 Pembahasan.....	73
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas dan Transfer Pricing terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.....	73
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap penghindaran Pajak pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.....	74
4.3.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap penghindaran Pajak pada perusahaan Farmasi yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.	78
5.1 Kesimpulan.	78
5.2 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.	80
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.	21
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2 Proses Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	39
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolenieritas	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Rergresi Linier Berganda.....	69
Tabel 4.6 Hasil Uji F.....	70
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	71
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia (BEI)	50
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68

ABSTRAK

Nabiilah Haniifatul Husnah. Pengaruh Profitabilitas dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di BEI Periode 2019–2023. (Dibawah bimbingan bpk Rizal Effendi, S.E.,M.Si. dan Ibu Crystha Armereo, SE,M.Si.).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan transfer pricing terhadap penghindaran pajak. Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis kuantitatif dengan melakukan pengolahan data numerik yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling, yaitu pemilihan sampel berdasarkan kriteria tertentu yang relevan dengan tujuan penelitian. Sampel yang diperoleh sebanyak 13 perusahaan selama 5 tahun observasi (2019–2023). Pengujian hipotesis dilakukan dengan bantuan program SPSS versi 27.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan, variabel profitabilitas dan transfer pricing berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi. Namun, secara parsial hanya variabel profitabilitas yang memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan transfer pricing tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan, semakin besar kecenderungan untuk melakukan penghindaran pajak. Sementara itu, praktik transfer pricing belum tentu berkaitan langsung dengan upaya penghindaran pajak, karena masih dipengaruhi oleh faktor-faktor lain seperti struktur kepemilikan, regulasi perpajakan, dan pengawasan otoritas pajak. Dari hasil pengujian, diketahui bahwa besarnya kontribusi profitabilitas dan transfer pricing dalam menjelaskan penghindaran pajak adalah sebesar 32,5%, sedangkan sisanya sebesar 67,5% dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan ini sejalan dengan teori keagenan yang menyatakan bahwa perbedaan kepentingan antara manajemen dan pemilik dapat mendorong manajer untuk melakukan kebijakan yang menguntungkan pihak internal, termasuk strategi penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Transfer Pricing, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Nabiilah Haniifatul Husnah. The Influence of Profitability and Transfer Pricing on Tax Avoidance in Pharmaceutical Companies Listed on the IDX for the 2019–2023 Period. (Under the supervision of Mr. Rizal Effendi, S.E., M.Si. and Mrs. Crystha Armereo, SE, M.Si.).

This study aims to determine the influence of profitability and transfer pricing on tax avoidance. The research method used is quantitative analysis, involving the processing of numerical data obtained from the annual financial reports of pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Sample selection was conducted using the purposive sampling method, where samples were chosen based on specific criteria relevant to the research objective. A sample of 13 companies was obtained over 5 years of observation (2019–2023). Hypothesis testing was performed with the aid of SPSS version 27.

The results of this study indicate that, simultaneously, the variables of profitability and transfer pricing significantly influence tax avoidance in pharmaceutical companies. However, partially, only the profitability variable has a significant influence on tax avoidance, while transfer pricing does not have a significant influence. This suggests that the higher a company's profitability, the greater its tendency to engage in tax avoidance. Meanwhile, transfer pricing practices are not necessarily directly related to tax avoidance efforts, as they are still influenced by other factors such as ownership structure, tax regulations, and tax authority oversight. From the test results, it is known that the contribution of profitability and transfer pricing in explaining tax avoidance is 32.5%, while the remaining 67.5% is explained by other factors outside the research model. These findings align with agency theory, which states that differences in interests between management and owners can encourage managers to implement policies that benefit internal parties, including tax avoidance strategies.

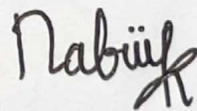
Keywords : Profitability, Transfer Pricing, Tax Avoidance.

RIWAYAT HIDUP

Nabiilah Haniifatul Husnah lahir di Palembang pada tanggal 13 Juni 2003 dari pasangan suami istri Bapak Drs. Riadi dan Ibu Rohani. Penulis merupakan anak keempat dari lima bersaudara. Penulis bertempat tinggal di Perumnas Talang Kelapa, Kecamatan Alang-Alang Lebar, Palembang, Sumatera Selatan.

Penulis menyelesaikan pendidikan di Sekolah Dasar Negeri 137 Palembang pada tahun 2015. Kemudian menyelesaikan pendidikan di Madrasah Tsanawiyah Al-Hikmah Palembang pada tahun 2018 dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2021 di Sekolah Menengah Kejuruan Perbankan Alumnika Palembang.

Palembang, 18 Agustus 2025



Nabiilah Haniifatul Husnah

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak adalah salah satu pilar utama dalam sistem perekonomian suatu Negara. Berdasarkan Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP) No. 28 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1, pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Tidak tercapainya target penerimaan pajak tentu dipengaruhi oleh adanya perbedaan kepentingan antara wajib pajak dan pemerintah. Sebagian besar masyarakat cenderung menginginkan pembayaran pajak dengan tarif yang lebih rendah, sedangkan di sisi lain pemerintah berupaya untuk mencapai tingkat realisasi penerimaan yang tinggi guna memenuhi target yang telah direncanakan. Perbedaan ini mendorong wajib pajak untuk mencari cara mengurangi pajak yang harus dibayarkan, baik secara legal maupun ilegal. Upaya pengurangan pembayaran pajak dengan memanfaatkan celah-celah peraturan inilah yang dikenal sebagai penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Isu *tax avoidance* (penghindaran pajak) kini menarik perhatian karena masih banyak aspek dalam regulasi perpajakan yang perlu disesuaikan. Manajemen sering memanfaatkan celah hukum untuk melakukan praktik ini, meskipun dapat menimbulkan risiko, seperti penurunan citra perusahaan di publik. Walaupun *tax*

avoidance tidak melanggar hukum, banyak yang menganggapnya sebagai tindakan yang kurang etis dan patut untuk dibahas.

Penghindaran pajak merupakan salah satu tantangan utama yang dihadapi oleh banyak negara dalam menjaga kestabilan keuangan negara. Di Indonesia, praktik ini semakin meluas, dan sektor farmasi tidak terkecuali. Perusahaan farmasi sering kali memiliki struktur yang kompleks dan operasi internasional yang memungkinkan mereka untuk memanfaatkan celah hukum dalam sistem perpajakan.

Beberapa perusahaan besar sering kali melakukan praktik penghindaran pajak. Laporan dari *Tax Justice Network* berjudul “*The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of covid-19*” mengungkapkan bahwa Indonesia menderita kerugian ekonomi sebesar US\$ 4,86 miliar per tahun atau setara dengan Rp 68,7 triliun. Sebagian besar kerugian berasal dari penghindaran pajak oleh perusahaan korporasi di Indonesia, yang memindahkan laba ke negara dengan tarif pajak rendah atau “utopia pajak”. Laporan itu juga mencatat sekitar 78,83 juta dolar AS (Rp 1,1 triliun) berasal dari wajib pajak orang pribadi, dengan keterlibatan perusahaan multinasional yang memperumit masalah perpajakan nasional (Pajakku, 2020).

Perusahaan sub sektor farmasi merupakan salah satu penyumbang terbesar terhadap perekonomian (PDB) Indonesia. Menurut jurnal yang diterbitkan pada tahun 2019 yaitu dokumen informasi publik portal PPID Kementerian Kesehatan, perusahaan sub sektor farmasi mencapai pertumbuhan pesat pada triwulan II tahun 2018 dibandingkan periode yang sama pada tahun lalu. Dalam publikasi

jurnal yang sama juga melaporkan bahwa hampir seluruh sub sektor farmasi meningkat, dimana sub sektor farmasi mencatatkan kenaikan tertinggi sebesar 20,32%. Secara PDB, perusahaan sub sektor farmasi memberikan kontribusi sebesar 13% dengan jumlah pertumbuhan sebesar 8,65% meningkat dari tahun ke tahun (Putra dan Zahroh, 2023).

Salah satu contoh upaya penghindaran pajak dalam penelitian ini adalah kasus PT Kalbe Farma Tbk di sektor farmasi pada tahun 2017. Direktorat Jendral Pajak (DJP) menerbitkan SKPKB yang dimana hal tersebut mengindikasikan bahwa perusahaan berupaya meminimalkan pajak yang dibayarkan dengan melakukan tindakan penghindaran pajak. Perusahaan menerima Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB) sebesar Rp 527,85 miliar atas penghasilan dan PPN tahun fiskal 2016 (Kalbe Farma, 2017), (Maitriyadewi dan Noviani, 2020).

Kasus penghindaran pajak juga ditemukan pada perusahaan PT Pyridam Farma Tbk, di mana indikasi penghindaran pajak ini terlihat jelas dalam laporan keuangan tahunan mereka untuk tahun 2016, khususnya pada laporan laba rugi yang melaporkan total beban pajak penghasilan senilai Rp 1.907.090.128 serta laba sebelum pajak senilai Rp 7.053.407.169. Laporan laba rugi menghasilkan angka CETR lebih rendah 21% dibandingkan tarif pajak penghasilan 25% yang berlaku di Indonesia, sehingga dalam hal ini Pyridam Farma Tbk dapat diwajibkan membayar pajak sebesar 4% kepada Direktorat Jenderal Pajak (Putra dan Zahroh, 2023).

Berdasarkan pengamatan yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa terdapat beberapa faktor yang mendorong perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*,

antara lain profitabilitas dan *transfer pricing*. Profitabilitas perusahaan, yang diukur melalui rasio-rasio keuangan, dapat memengaruhi keputusan manajemen terkait strategi perpajakan, memberikan gambaran tentang seberapa efisien perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Menurut (Dewi dan Noviari, 2016) Semakin tinggi nilai profitabilitas suatu perusahaan maka semakin besar pula keuntungan yang diperoleh, dan laba yang dicapai menjadi dasar penentuan besarnya pajak perusahaan. Semakin tinggi skor profitabilitas yang dicapai perusahaan semakin besar kemungkinan perusahaan tersebut mencoba menghindari pajak untuk mengurangi beban pajaknya secara keseluruhan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Aini & Kartika, 2022), (Dyah, 2023) dan (Liando et al., 2023) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan disisi lain hasil penelitian yang dilakukan oleh (Wongso & Prasetya, 2023), (Maulidya & Purwaningsih, 2023) dan (Sidauruk, 2023) menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Transfer pricing adalah cara bagi perusahaan untuk menghemat biaya pajak. Namun, perusahaan sering menyalahgunakan *transfer pricing* sebagai sarana penghindaran pajak (Nugraha & Kristanto, 2019). Praktik ini harus dilakukan dengan hati-hati untuk memastikan kepatuhan terhadap regulasi perpajakan dan menghindari risiko hukum. Pemahaman yang baik tentang *transfer pricing* sangat penting bagi perusahaan untuk dapat beroperasi secara efektif dalam lingkungan bisnis global yang kompleks. Salah satu tujuan utama *transfer pricing* adalah untuk meminimalkan kewajiban pajak. Perusahaan dapat mengalihkan laba ke

negara dengan tarif pajak yang lebih rendah melalui pengaturan harga dalam transaksi antar perusahaan. Dari sudut pandang pemerintah, “*transfer pricing* dapat menyebabkan penurunan potensi penerimaan pajak negara karena perusahaan mengubah jumlah pajak yang seharusnya ditanggung atau menjadi kewajibannya” (Putri & Mulyani, 2020).

Menurut hasil penelitian yang dilakukan (Nadia Putri dan Susi Dwi Mulyani, 2020), (Hendi & Hadiano, 2021) dan (Gunawan & Surjandari, 2022) menyatakan bahwa *transfer pricing* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan menurut (Chairunnisa Arfani, 2020), (Pangaribuan et al., 2021), dan (Hartono et al., 2022) menyatakan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah diuraikan diatas, masalah yang dapat diidentifikasi dari penelitian ini adalah :

1. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas dan *Transfer Pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
2. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdapat di BEI tahun 2019-2023?

3. Bagaimana pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdapat di BEI tahun 2019-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dan sasaran yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas dan *Transfer Pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.
2. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdapat di BEI tahun 2019-2023.
3. Untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan farmasi yang terdapat di BEI tahun 2019-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Bagi Akademik :

- a Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis mengenai perpajakan dan akuntansi dalam memahami praktik penghindaran pajak.

- b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk peneliti selanjutnya.

2. Manfaat Praktis :

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan kepada perusahaan tentang strategi penghindaran pajak yang lebih efektif.

b. Bagi Penulis

Penelitian ini membantu penulis memperdalam pemahaman tentang konsep-konsep penting dalam perpajakan, profitabilitas dan *transfer pricing*, juga dapat dijadikan sebagai pengalaman dan pembanding teori yang telah diperoleh selama berada dibangku perkuliahan dengan aplikasinya didalam perusahaan.

c. Bagi Para Praktisi

Hasil Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan untuk lebih meningkatkan efisiensi dan keberlanjutan perusahaan farmasi.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, C., & Asalam, A. G. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Bei Tahun 2018-2021. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(1), 652–660.
- Adiningsih, T., & Nurdiana, T. A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Konglomerasi Yang Terdaftar Di Issi. *Journal Of Comprehensive Science (Jcs)*, 2(8), 1426–1434.
- Afsoni, Y., & Umaimah, U. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Aset Tetap Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Economics And Digital Business Review*, 5(2), 681–692.
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Alim, M., & Novita, A. (2021). Pengaruh Sales Growth, Transfer Pricing Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Digital Akuntansi (Judika)*, 1(2), 2828–4232.
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73.
- Andini, M. P., Wijaya, A. L., & Ubaidillah, M. (2022). Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *Simba: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 4.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088–2116.
- Arliani, D. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(1), 17–32.
- Darma, S. S., Ismail, T., Zulfikar, R., & Lestari, T. (2022). Indonesia Market Reaction And Tax Amnesty: A Bibliometric Analysis. *Quality*.
- Dewi,N.L.P.P.,&Noviari,N.(2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Sumber*, 1(166), 20.

- Dewi, N. K. C. W., Adelia, Y., & Tallane, Y. Y. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020-2022. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 18(4), 280–290.
- Diyastuti, E., & Kholis, N. (2022). Pengaruh Firm Size, Leverage, Sales Growth, Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bei). *Jurnal Gema*, 34(01), 15–27.
- Elitawati, D. A. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Kepemilikan Institusional, Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016)*. Universitas Buddhi Dharma.
- Ernawati, D., & Simbolon, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 4(3), 477.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i4.1211>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss*, Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 184–203.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–253.
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2016). *Perpajakan Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, M. (2021). *Pengaruh Return On Assets (Roa), Debt To Assets Ratio (Dar) Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode*. 1(1).
- Isnaini, R. S., Mukti, A. H., & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sektor Aneka Industri Tahun 2019-2022). *Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 808–822.

- Jonathan, R., & Pandu Iswanto. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 187–197. <https://doi.org/10.59407/Jakpt.V1i2.254>
- Khairani Febry, & Lubis Izzah Nurul. (2024). *Jurnal Widya Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021 Jurnal Widya*. 5(April).
- Kusumah, E. P. (2023). *Metode Penelitian Bisnis: Analisis Data Melalui SPSS Dan Smart-PLS*. Penerbit Deepublish Digital.
- Laura, T., & Dini, H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhanpenjualan Terhadap Tax Avoidance Padaperusahaan Farmasi Yangterdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2021. *Student Research Journal*, 1(1), 189–208.
- Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Keluarga Dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Margaretha, M., & Jenni. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 11(2), 1–14.
- Monika Silalahi, F., & Friendly Simbolon, R. (2023). The Influence Of Financial Distress And Profitability On Tax Avoidance In Pharmaceutical Category Listed On Indonesia Stock Exchange In 2020-2022. *Costing : Journal Of Econmic, Business And Accounting*, 7(1), 2478–2487.
- Mulyani, H. S., Prihartini, E., & Sudirno, D. (2020). Analisis Keputusan Transfer Pricing Berdasarkan Pajak, Tunneling Dan Exchange Rate. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(2), 171–181.
- Nawangsari, A. (2022). Corporate Social Responsibility Disclosure And Profitability Against Tax Avoidance In The Jakarta Islamic Index (JII). *Journal Of Accounting Science*, 6(2), 134–149.
- Nova, S., Untung, U., & Zainudin, Z. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022. *AKSIOMA: Jurnal Sains Ekonomi Dan Edukasi*, 1(9), 747–761.

- Nugraha, R., & Kristanto, A. B. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemanfaatan Tax Haven. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2), 160–171
- Nurdin, F., & Abdani, F. (2020). *The Effect Of Profitability And Stock Split On Stock Return. Journal Of Accounting Auditing And Business*, 3(2), 52–63.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Pohan, C. A. (2016). Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis. Pt Gramedia Pustaka Utama.
- Pranoto, B. A., & Widagdo, A. K. (2016). *Pengaruh Koneksi Politik Dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness*.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The Effect Of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection And Fixed Asset Intensity On Tax Avoidance (Empirical Study On Mining Companies Listed In Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *Accruals (Accounting Research Journal Of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258.
- Putra, A. S., & Zahroh, F. (2023). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 257–272.
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Kepemilikan Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility (Csr)* Sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020, (2015), 1–9.
- Rasa, L. P. M., Khodijah, I., & Hakim, C. A. (2023). Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive Dan Intangible Asset Terhadap Keputusan Transfer Pricing Dengan Tarif Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen Dan Kewirausahaan*, 3(1), 493–521.
- Rosiliawati, S. S., Amah, N., & Zahri, R. M. (2024). Pengaruh Profitabilitas Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Simba: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 6.
- Salsabilla, S., & Nurdin, F. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Roa, Leverage Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 151–174. <https://doi.org/10.24252/jiap.v9i1.35353>

- Sandi, N. K., Ubaidillah, M., & Sudrajat, M. A. (2024). Pengaruh Intensitas Modal Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Simba: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 6.
- Sari, D. R. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020*. 1–70.
- Sari, I. R., & Kurniato, C. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Debt Covenant Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management And Business*, 5(4), 944–950. <https://doi.org/10.37481/Sjr.V5i4.569>
- Sinambela, T., & Naibaho, P. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Goodwill*, 1(1 April), 68–80.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Susanto, L. C., Julianetta, V., Excel, A., Tanya, F., Kristiana, S., & Salsalina, I. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. 2(1), 59–69.
- Syawalina, C. F., Irmawati, I., & Julia, R. (2022). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode (2018-2020). *Jurnal Akuntansi Muhammadiyah*, 12(1), 67–78. <https://doi.org/10.37598/Jam.V12i1.1394>
- Toni, N., Mm, C., Simorangkir, E. N., Hebert Kosasih, S. E., & Ak, M. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan: Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, Dan Kebijakan Dividen Bagi Perusahaan*. Penerbit Adab.
- Troylita, S., & Yanti, H. B. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 845–854.
- Valerie, R. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. 1.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik Dan Aggresivitas Pajak: Fenomena Di Indonesia. *Akuntabilitas*, 10(1), 167–180.

- Widiyantoro, C.S., Dan Sitorus. 2020. Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*. Vol. 4, No.2.
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage Dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019). *Eco-Fin*, 3(2), 276–284. <https://doi.org/10.32877/Ef.V3i2.407>
- Zarkasih, E. N., & Maryati, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1), 43–55.