

**PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN, *TRANSFER PRICING*,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Annisa Aulia Az-Zahra

1706622084



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026**

***THE EFFECTS OF DIVIDEND POLICY, TRANSFER PRICING,
INDEPENDENT COMMISSIONERS, AND PROFITABILITY ON
TAX AGGRESSIVENESS***

Annisa Aulia Az-Zahra

1706622084



***This Thesis Complied as one of the Requirements for Obtaining a Bachelor
degree Of Accounting at Faculty of Economics and Business State University of
Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2026***

ABSTRAK

Annisa Aulia Az-Zahra. Pengaruh Kebijakan Dividen, *Transfer Pricing*, Komisaris Independen, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta. 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kebijakan dividen, *transfer pricing*, komisaris independen, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2022-2025. Teknik *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel dengan menghasilkan data akhir sebanyak 163 data observasi setelah pembuangan *outlier*. Analisis regresi data panel digunakan untuk analisis data dengan menggunakan *software Eviews 13*. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa kebijakan dividen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil ini memperkuat teori agensi yang menyatakan bahwa kondisi keuangan suatu perusahaan memengaruhi agresivitas pajak, serta memberikan implikasi praktis bahwa pemerintah, perusahaan, dan investor sebaiknya memberikan perhatian yang lebih besar terhadap kebijakan dividen dan profitabilitas sebagai faktor penting dalam pengelolaan dan pengawasan risiko agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Kebijakan Dividen, *Transfer Pricing*, Komisaris Independen, Profitabilitas

ABSTRACT

Annisa Aulia Az-Zahra. *The Effects of Dividend Policy, Transfer Pricing, Independent Commissioners, and Profitability on Tax Aggressiveness.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta. 2026.

This study aims to analyze the effects of dividend policy, transfer pricing, independent directors, and profitability on tax aggressiveness. This study employs a quantitative approach using secondary data. The study population consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022–2025. Purposive sampling was used as the sampling technique, resulting in a final dataset of 163 observations after outliers were removed. Panel data regression analysis was conducted using Eviews 13 software. The results indicate that dividend policy has a negative and significant effect on tax aggressiveness. Transfer pricing has no effect on tax aggressiveness. Independent directors have no effect on tax aggressiveness. Profitability has a positive and significant effect on tax aggressiveness. These findings support agency theory by confirming that a company's financial condition influences tax aggressiveness, and provide practical implications for the government, companies, and investors to place greater emphasis on dividend policy and profitability as important factors in managing and monitoring the risk of tax aggressiveness.

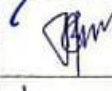
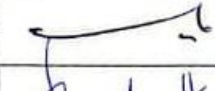
Keywords: *Tax Aggressiveness, Dividend Policy, Transfer Pricing, Independent Commissioners, Profitability*

**LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR
BENTUK : SKRIPSI**

Nama Mahasiswa : Annisa Aulia Az-Zahra
 NIM : 1706622084
 Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Judul Penelitian : Pengaruh Kebijakan Dividen, *Transfer Pricing*, Komisaris
 Independen, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/Tidak Lulus**
 Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal *6 Agustus 2026*

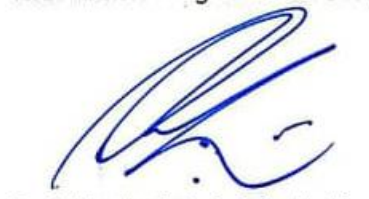
Tim Penguji,

Ketua	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.	
	NIP. 198907312015042004	
Penguji 1	Tresno Eka Jaya R., M.Sc.	
	NIP. 197411052006041001	
Penguji 2	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak.	<i>lucu 5/8/26</i>
	NIP. 198809282019032020	
Pembimbing 1	Dr. Indra Pahala, M.Si.	
	NIP. 197902082008121001	
Pembimbing 2	Nuramalia Hasanah, M.Ak.	
	NIP. 197706172008122001	

Mengetahui,
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.
 NIDN/NUPTK. 0027067204

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
 NIDN/NUPTK. 0031078901

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Annisa Aulia Az-Zahra
NIM : 1706622084
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh Kebijakan Dividen, *Transfer Pricing*, Komisaris Independen, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 11 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Annisa Aulia Az-Zahra
NIM. 1706622084



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Annisa Aulia Az-Zahra
NIM : 1706622084
Fakultas/Prodi : S1 Akuntansi
Alamat email : auliaannisa144@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh Kebijakan Dividen, Transfer Pricing, Komisaris Independen, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 11 Agustus 2026

Penulis

(Annisa Aulia Az-Zahra)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kebijakan Dividen, *Transfer Pricing*, Komisaris Independen, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, arahan, serta berbagai masukan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua dan kedua adik peneliti, serta anggota keluarga yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada peneliti selama menempuh perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dwi Handarini, S.Pd, M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
4. Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si. dan Ibu Nuramalia Hasanah, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu,

memberikan arahan, masukan, serta dukungan selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah membagikan ilmu selama masa perkuliahan sebagai bekal bagi peneliti dalam menyelesaikan studi maupun menghadapi dunia kerja.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2022 yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan kebersamaan selama masa perkuliahan.
7. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung dan tidak langsung yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 23 Juni 2026



Annisa Aulia Az-Zahra

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
2.1 Teori Pendukung.....	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	14
2.2 Definisi Konsep.....	17
2.2.1 Pajak.....	17

2.2.2	Tarif Pajak.....	19
2.2.3	<i>Tax Deduction</i>	20
2.2.4	Agresivitas Pajak.....	20
2.2.5	Kebijakan Dividen	23
2.2.6	<i>Transfer Pricing</i>	26
2.2.7	Komisaris Independen.....	28
2.2.8	Profitabilitas	29
2.3	Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian	31
2.4	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual.....	45
2.4.1	Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak.....	45
2.4.2	<i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak	46
2.4.3	Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	47
2.4.4	Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	49
2.4.5	Kerangka Konseptual	50
BAB III METODE PENELITIAN.....		52
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel	52
3.1.1	Unit Analisis	52
3.1.2	Populasi.....	52
3.1.3	Sampel.....	53
3.2	Teknik Pengumpulan Data	55
3.3	Operasional Variabel.....	55

3.3.1	Variabel Dependen.....	56
3.3.2	Variabel Independen	56
3.4	Teknik Analisis	60
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	60
3.4.2	Uji Pemilihan Model Estimasi	61
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	64
3.4.4	Analisis Regresi Data Panel	66
3.4.5	Uji Hipotesis	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		69
4.1	Deskripsi Data.....	69
4.2	Hasil	71
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	71
4.2.2	Uji Pemilihan Model Estimasi	78
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	80
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel	84
4.2.5	Uji Hipotesis	86
4.3	Pembahasan.....	89
4.3.1	Pengaruh Kebijakan Dividen Terhadap Agresivitas Pajak	89
4.3.2	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	93
4.3.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak	96
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	100

BAB V PENUTUP.....	103
5.1 Kesimpulan	103
5.2 Implikasi.....	104
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	106
5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	107
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN.....	118
RIWAYAT HIDUP PENULIS	167



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	50
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas – Sebelum <i>Outlier</i>	81
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas – Setelah <i>Outlier</i>	81
Gambar 4.3 Grafik Sebaran Data <i>Transfer Pricing</i>	94
Gambar 4.4 Grafik Sebaran Data Komisaris Independen.....	97



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak (Rp Triliun).....	1
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3.1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	54
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	59
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Akhir	69
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Sebelum <i>Outlier</i>	71
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif – Setelah <i>Outlier</i>	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	78
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman.....	79
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	79
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F	86
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t.....	87
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	89

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Penelitian – Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2022-2025	118
Lampiran 2 Seleksi Sampel Penelitian.....	122
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel.....	129
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Agresivitas Pajak.....	131
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Kebijakan Dividen.....	139
Lampiran 6 Tabulasi Data Variabel <i>Transfer Pricing</i>	146
Lampiran 7 Tabulasi Data Variabel Komisaris Independen	151
Lampiran 8 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas	156
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	161
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	161
Lampiran 11 Hasil Uji Pemilihan Model	162
Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	162
Lampiran 13 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	163
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolinearitas	163

Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	163
Lampiran 16 Hasil Uji Autokorelasi.....	163
Lampiran 17 Analisis Regresi Data Panel	164
Lampiran 18 Hasil Uji Hipotesis	164
Lampiran 19 Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi.....	165
Lampiran 20 Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	166

