



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *RETURN ON ASSETS*,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)**

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

OLEH

WIELLIAN SUTANTRA

43222110028

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2026



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *RETURN ON ASSETS*,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**OLEH
WIELLIAN SUTANTRA
43222110028**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2026

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wiellian Sutantra

NIM : 43222110028

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi & Bisnis/Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Return on Assets*, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 05 Agustus 2026



Wiellian Sutantra

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : WIELLIAN SUTANTRA
NIM : 43222110028
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, RETURN ON ASSETS, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 19 August 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Agustus/19/0000001196/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

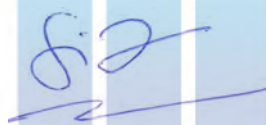
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Wiellian Sutantra
NIM : 43222110028
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, RETURN ON ASSETS,
DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Juli 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Safira, S.E., Ak., M.Si
NIDN/NUPTK: 0304068101

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266572



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si, CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
4. Ibu Safira, SE. Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
5. Ibu Fitri Indriawati, S.E., M.Si., CSRS selaku Dosen Penelaah yang telah mengoreksi dan memberikan solusi untuk proposal skripsi dalam seminar proposal
6. Bapak dan Ibu penulis serta saudara kandung penulis, yang telah banyak memberikan motivasi, doa, dan dukungan moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas keikutsertaannya dalam memberikan bantuan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 05 Agustus 2026

Wiellian Sutantra



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wiellian Sutantra
NIM : 43222110028
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Return on Assets*, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 05 Agustus 2026

Yang menyatakan,



Wiellian Sutantra

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *RETURN ON ASSETS*, DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021 – 2024)
Wiellian Sutantra**

ABSTRAK

Sebagai kontribusi yang diwajibkan kepada setiap warga negara dan tidak mendapat manfaat secara langsung serta bersifat memaksa, pajak dialokasikan sepenuhnya untuk mendanai kebutuhan negara demi kesejahteraan masyarakat. Indonesia menerapkan perpajakan dengan sistem yang mengadopsi mekanisme *self assessment*, di mana pemerintah memberikan keleluasaan bagi Wajib Pajak untuk mengkalkulasi, menyetor, dan menyampaikan sendiri kewajiban pajak terutangnya. Kendati demikian, skema kepercayaan ini kerap memicu praktik *tax avoidance*, yakni strategi mengurangi tanggungan pajak dengan menggunakan celah pada hukum perpajakan yang berlaku. Dengan demikian, tujuan dari penelitian yang dilakukan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *return on assets*, dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini fokus pada satu populasi, yaitu perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2021 – 2024. Metode *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel yang karakteristik sampelnya adalah perusahaan yang mendapatkan laba dan terdapat piutang pihak berelasi selama periode penelitian. Melalui penetapan kriteria tersebut, didapatkan sebanyak 31 perusahaan yang diamati selama rentang waktu 4 tahun, sehingga terkumpul total 124 sampel data. Kajian ini menggunakan data sekunder sebagai sumber data yang diuji lewat teknik analisis regresi linear berganda. Penelitian ini menghasilkan temuan yang menunjukkan bahwa manajemen laba memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *transfer pricing* dan *return on assets* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, *Return on Assets*, Manajemen Laba, *Tax Avoidance*

**THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, RETURN ON ASSETS, AND
EARNINGS MANAGEMENT ON TAX AVOIDANCE**
*(An Empirical Study of Energy Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange from 2021 – 2024)*
Wiellian Sutantra

ABSTRACT

As a mandatory contribution imposed on every citizen that is legally enforceable without direct benefits, taxes are fully allocated to fund state expenditures for public welfare. Indonesia adopts a self-assessment tax system, under which the government grants taxpayers the autonomy to calculate, deposit, and report their tax liabilities independently. However, this trust-based scheme frequently triggers tax avoidance practices, defined as strategies to reduce tax burdens by exploiting loopholes in existing tax laws. Accordingly, this study aims to analyze the impact of transfer pricing, return on assets, and earnings management on tax avoidance. The population of this study focuses on energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2024 period. A purposive sampling method was employed based on specific criteria: companies generating net profits and reporting receivables from related parties throughout the observation period. Applying these criteria yielded 31 companies observed over 4 years, resulting in a total sample of 124 data observations. This study utilizes secondary data analyzed via multiple linear regression analysis techniques. The findings demonstrate that earnings management has a significant effect on tax avoidance, whereas transfer pricing and return on assets do not exert an effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing, Return on Assets, Earning Management, Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	11
1.3.2 Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	14
2.1.3 <i>Transfer pricing</i>	15
2.1.4 <i>Return on Assets</i>	20
2.1.5 Manajemen Laba.....	21
2.1.6 Penelitian Terdahulu	22
2.2 Kerangka Pemikiran	32
2.2.1 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	32

2.2.2 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
2.2.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax avoidance</i>	33
2.3 Hipotesis	35
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	36
3.1 Jenis Penelitian	36
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Dependen	37
3.2.2 Variabel Independen	37
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	43
3.5 Metode Analisis Data.....	43
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.3 Uji Kesesuaian Model.....	46
3.5.4 Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil	49
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	49
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.1.3 Uji Kesesuaian Model.....	57
4.1.4 Uji Hipotesis (Uji T).....	58
4.1.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
4.2 Pembahasan	61
4.2.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.2.2 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.2.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak (dalam Triliun Rupiah).....	5
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Operasional Variabel	40
Tabel 3.2 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	42
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	42
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Hasil Kolmogorov-Smirnov Test	53
Tabel 4.3 Hasil Kolmogorov-Smirnov Test Setelah Outlier	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.5 Hasil Uji White.....	55
Tabel 4.6 Hasil Runs Test.....	56
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parsial	59
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Tax Ratio Indonesia tahun 2020 – 2024.....	3
Gambar 1.2 Tax Ratio Negara Asean tahun 2022	4
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	34



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	76
Lampiran 2 Tabulasi Data	77
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	80
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	81
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	81
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi	81
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	82
Lampiran 9 Hasil Uji Statistik F	82
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik T	82
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	83

