



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH

**NOVIA LAKSMITA**

**43219110129**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**NOVIA LAKSMITA**

**43219110129**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Novia Laksmita  
NIM : 43219110129  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance  
Tanggal Sidang : 15/09/2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Mariyam Chairunisa, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09232876



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)

Nama : Novia Laksmi

Nim : 43219110129

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 September 2023



NOVIA LAKSMI  
43219110129

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Yang Maha Kuasa, Allah SWT atas segala nikmat-Nya yang tidak terbatas Shalawat dan salam bagi junjungan seluruh umat Islam, Nabi Muhammad SAW atas teladannya.

Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam melakukan dan menyusun penelitian ini, tentunya peneliti menemukan masalah dan hambatan. Namun, semua itu dapat diatasi berkat dukungan dan bantuan serta doa dari orang-orang terdekat yang selalu menyertai penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

4. Ibu Mariyam Chairunisa, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis.
5. Orang tua yang hebat, Ibu Rini Epriliani dan Bapak Astoto serta keluarga besar yang tidak henti-hentinya telah memberikan doa dan dukungannya.
6. Teman seperjuangan penulis dari awal masuk kuliah sampai semester akhir ini, Felicia Evelyn, Siti Aisah, Netta Prabanita, Ayu Lestari, Nur Fitri Sari, Oscar Delahoya, Elfian Chandra, Lina Herlina, dan Putri Rachel yang selalu memberikan semangat.
7. Seluruh Dosen Akuntansi dan teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis S1 Jurusan Akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 September 2023



Novia Laksmi

43219110129

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS ...</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Keagenan .....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
3. Profitabilitas .....	15
4. <i>Leverage</i> .....	20
5. <i>Transfer Pricing</i> .....	24
6. Penelitian Terdahulu.....	29
B. Rerangka Pemikiran .....	33
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
C. Hipotesis .....	37

<b>BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Dependen .....	39
2. Variabel Independen.....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
D. Teknik Pengumpulan Data .....	44
E. Metode Analisis Data.....	44
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik .....	46
a. Uji Normalitas .....	46
b. Uji Multikolinieritas.....	47
c. Uji Autokorelasi.....	47
d. Uji Heteroskedatisitas .....	48
3. Uji Hipotesis .....	49
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
b. Uji F .....	50
c. Uji Statistik t .....	50
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
<b>BAB IV Hasil dan Pembahasan .....</b>	<b>53</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	56
1. Uji Normalitas .....	56
2. Uji Multikolinieritas .....	58
3. Uji Autokorelasi .....	58
4. Uji Hetereskedatisitas .....	60
D. Uji Hipotesis .....	61
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61
2. Uji F.....	62



3. Uji Statistik t .....	63
E. Uji Regresi Linear Berganda.....	65
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	67
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	69
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	71
<b>BAB V Kesimpulan dan Saran.....</b>	<b>73</b>
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	41
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	43
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	48
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t.....	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	65

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual.....</b>	<b>37</b>
---	-----------



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian .....</b>	<b>83</b>
<b>Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>86</b>
<b>Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>87</b>
<b>Lampiran 5 Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>89</b>
<b>Lampiran 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....</b>	<b>90</b>

