



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun
2017-2022)**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

LANGEN ANGGIYANTI

43219010015

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

2023



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun
2017-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

LANGEN ANGGIYANTI

43219010015

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Langen Anggiyanti
NIM : 43219010015
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak
Tanggal Sidang : 1 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Feber Sormin, S.E., M.Ak., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 10233331



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak

Nama : Langen Anggiyanti

NIM : 43219010015

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 05 Oktober 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, 05 Oktober 2023



Langen Anggiyanti

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang, yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga memberikan kemudahan serta kelancaran bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2022)”** yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Strata-1 (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat berbagai macam kesulitan dan hambatan. Namun atas doa, bimbingan, bantuan, saran, dan dukungan dari berbagai pihak membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiyawati, Dr, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Bapak Feber Sormin, SE, M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk mengadakan bimbingan, memberikan pengetahuan, saran, serta nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Bapak Giyanto dan Ibu Susilowati selaku orang tua tercinta yang selalu memberikan doa tiada henti, dukungan moril serta materil kepada penulis sehingga penulis dapat menjalankan pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
8. Agung Ario Bimo & Khoirotunisa selaku kakak penulis, Wasis bagus Wicaksono selaku adik penulis, & Razka Barra Alfatih selaku keponakan penulis yang selalu memberikan saran, semangat, motivasi, dan menghibur setiap kali penulis berada dititik terendah.
9. Dyah Ayu Safitri, Roro Kunti Wulandari, dan pemilik NIM 43219010029 selaku sahabat dan rekan seperjuangan Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana yang selalu membantu, memberikan doa, saran, semangat, dan menemani penulis saat proses pendidikan dan penyusunan skripsi ini berlangsung.
10. Lina Yuliana & Lifa Nurhaliza Putri selaku sahabat seperjuangan yang berasal dari Program Studi S1 Manajemen Universitas Mercu Buana yang selalu berusaha membantu, menemani, memberikan doa, saran, semangat, dan motivasi kepada penulis,

11. Nurul Maysaroh, Revi Angraeny, & Siti Toipah selaku sahabat seperjuangan Sekolah Menengah Pertama yang selalu memberikan doa, dukungan, kebahagiaan, serta pengaruh yang positif bagi penulis.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung serta membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, karena adanya terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini juga bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 05 Oktober 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Langen Anggiyanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi	11
2. Penghindaran Pajak	13
3. Profitabilitas.....	16
4. <i>Leverage</i>	22
5. <i>Transfer Pricing</i>	28
6. Riset Terdahulu.....	31
B. Rerangka Pemikiran	42
C. Hipotesis	47
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	48
A. Jenis Penelitian	48

B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	49
1. Definisi Operasional Variabel	49
1) Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	50
2) Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	51
a. Profitabilitas.....	51
b. <i>Leverage</i>	51
c. <i>Transfer Pricing</i>	52
2. Pengukuran Variabel	53
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
1. Populasi Penelitian	54
2. Sampel Penelitian	54
D. Teknik Pengumpulan Data	57
E. Metode Analisis Data	57
1. Uji Statistik Deskriptif.....	58
2. Uji Asumsi Klasik	58
1) Uji Normalitas	59
2) Uji Multikolinearitas.....	59
3) Uji Heteroskedastisitas	60
4) Uji Autokorelasi	60
3. Uji Kesesuaian Model (Uji Koefisien Determinasi R^2).....	61
4. Uji Hipotesis	61
1) Uji Signifikansi Simultan (Statistik F)	62
2) Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t)	62
3) Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
A. Deskripsi Objek Penelitian	64
B. Uji Statistik Deskriptif.....	64
C. Uji Asumsi Klasik	68
1. Uji Normalitas	68
2. Uji Multikoliniearitas	70
3. Uji Heteroskedastisitas	71
4. Uji Autokorelasi	72
D. Uji Kesesuaian Model (Uji Koefisien Determinasi R^2).....	74
E. Uji Hipotesis	76
1. Uji Signifikansi Simultan (Statistik F)	76
2. Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t)	77
3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
F. Pembahasan	81
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	81
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	82
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak ..	83

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	86
	A. Simpulan.....	86
	B. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA		89
LAMPIRAN.....		94



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2022	2
Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran Penghindaran Pajak	14
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	53
Tabel 3.2 Kriteria Seleksi Sampel Penelitian.....	55
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan	56
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	61
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	69
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	70
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.5 Hasil Uji Park.....	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4.7 Hasil Uji Atokorelasi (Uji Cochran Orcutt).....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Statistik F)	76
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Sektor Pertambangan Tahun 2017-2022	4
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Data Populasi Perusahaan Sektor Pertambangan Periode Tahun 2017-2022	94
Lampiran 2.	Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan dengan Laporan Tahunan Tidak Lengkap Selama Periode Tahun 2017-2022 ..	96
Lampiran 3.	Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang Mengalami Kerugian Selama Periode Tahun 2017-2022	97
Lampiran 4.	Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan yang Tidak Mencantumkan Piutang Pihak Berelasi Selama Periode Tahun 2017-2022	97
Lampiran 5.	Daftar Sempel Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2022.....	98
Lampiran 6.	Tabulasi Data Perusahaan.....	99
Lampiran 7.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	102
Lampiran 8.	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	102
Lampiran 9.	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	103
Lampiran 10.	Hasl Uji Multikolinearitas	103
Lampiran 11.	Hasil Uji Heteroskedastitas (Uji Park)	103
Lampiran 12.	Hasil Uji Autokorelasi.....	104
Lampiran 13.	Hasil Uji Autokorelasi (Uji Cochrane Orcutt).....	104
Lampiran 14.	Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Koefisien Determinasi R ²) .	104
Lampiran 15.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Statistik F).....	104
Lampiran 16.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Statistik t).....	105