

***Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Political Connection, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Jihan Afifah Zulfiani Putri**

**NIM : 43218110054**

**MERCU BUANA**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2024**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Jihan Afifah Zulfiani Putri  
NIM : 43218110054  
Program Studi : SI Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Political Connection, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance  
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh

Pembimbing



Dra. Nurli, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi SI Akuntansi



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

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

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

L.P.T.A. 03243583



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jihan Afifah Zulfiani Putri

Nim : 43218110054

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan Tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 21 Maret 2024



Jihan Afifah Zulfiani Putri

NIM : 43218110054

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “**PENGARUH *TRANSFER PRICING, CAPITAL INTENSITY, POLITICAL CONNECTION, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE***” Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu **Dra.Nurlis.,M.Si** selaku dosen pembimbing proposal skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan sehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Andi Andriansyah, 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 Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;

4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya;
5. Kedua orang tua penulis (Ibu Aseptina Alfitri, dan Bapak Zulkifli Dardi) yang telah menjadi pengingat, memahami saya sebagai anak dan memberikan nasihat, arahan, memberi semangat serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Eyang penulis (Ibu Sabeta) yang selalu mengerti, memahami, memberikan nasihat, memberi semangat serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.

Karena kebaikan semua pihak yang telah penulis sebutkan tadi, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna namun penulis sudah berusaha dan melakukan sebaik mungkin agar mendapatkan hasil yang diinginkan. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca penelitian yang akan datang.

Jakarta, 21 Maret 2024



**Jihan Afifah Zulfiani Putri**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	i.
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii.
ABSTRAK .....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	15
3. <i>Transfer Pricing</i> .....	18
4. <i>Capital Intensity</i> .....	21
5. <i>Political Connection</i> .....	22
6. Profitabilitas.....	24
7. Kajian Penelitian Terdahulu.....	26
B. Rerangka Pemikiran .....	42
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	42
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	43
3. Pengaruh <i>Political Connection</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	44
4. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	45

C.	Hipotesis Penelitian.....	47
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>49</b>
A.	Jenis penelitian.....	49
1.	Definisi Variabel.....	50
B.	Operasionalisasi Variabel.....	55
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	55
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	57
E.	Metode Analisis Data.....	57
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	58
2.	Uji Asumsi Klasik.....	58
3.	Pengujian Hipotesis .....	63
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>65</b>
A.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
B.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	70
C.	Pengujian Hipotesis.....	77
D.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	80
E.	Pembahasan.....	82
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>87</b>
A.	Simpulan .....	87
B.	Saran.....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>90</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>103</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	39
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	55
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	57
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian .....	58
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Skala Nominal) .....	66
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....	71
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....	74
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F .....	78
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T.....	79

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....	47
Gambar 4. 1 Outlier.....	72
Gambar 4. 2 Outlier.....	72
Gambar 4. 3 Outlier.....	73

