



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, MANAJEMEN
LABA DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
THERESIA IRA

43219120004

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

2024



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, MANAJEMEN
LABA DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

UNIVERSITAS

Program S1 Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

THERESIA IRA

43219120004

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Theresia Ira
NIM : 43219120004
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Manajemen Laba, Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 25 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, S.E., M.Si

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 04243778



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Manajemen Laba Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Theresia Ira

Nim : 43219120004

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Maret 2024

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, 25 Maret 2024



Theresia Ira

Nim : 43219120004

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan kasih dan karunia-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Manajemen Laba Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari doa, bimbingan, bantuan, dan dukungan berbagai pihak, khususnya untuk Ibu Rini Marlina, SE.,M.Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan saran, masukan, arahan yang sangat bermanfaat dan semangat kepada Penulis sehingga Penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Pada kesempatan ini Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini 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 Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Muhyarsyah, Ak., M.Si. CA., selaku Sekertaris Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Rona Tumiur Mauli C.Simorangkir, S.E., M.M., selaku Dosen Ketua Penguji Sidang Skripsi, Ibu Triyani Budyastuti, S.E., M.Ak., selaku Dosen Anggota Penguji Sidang Skripsi, dan Ibu Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak., selaku Dosen Penelaah Sempro Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

7. Kedua Orang Tua Penulis, Bapak Charles Haryanto dan Ibu Rina serta Saudari Kandung Penulis, Priskila Irma yang telah banyak memberikan motivasi, doa, dan dukungan moril maupun materil dari mulai proses perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
8. Teruntuk Santy Lestari dan Jenifer sebagai teman seperjuangan yang saling bertukar pikiran, selalu memberikan motivasi, doa dan semangat selama perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2020 yang senantiasa saling mendukung dan membantu satu sama lain. Khususnya untuk Pak Erwin, Dicky dan Yosi, terima kasih atas kebersamaannya dalam menuntut ilmu.
10. Rekan Kerja dan Pimpinan Penulis di PT Galva Technologies Tbk. bagian Administrasi dan bagian Akunting & Tax yang senantiasa memberikan hiburan, motivasi, dan doa kepada Penulis selama perkuliahan.
11. Dan semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Teirma kasih atas keikutsertaannya memberikan bantuan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk masukan, saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta dapat menambah ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan serta kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 25 Maret 2024

Theresia Ira

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, manajemen laba dan *return on assets* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dan penelitian ini menggunakan data sekunder. Populasi yang digunakan adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 28 perusahaan yang memenuhi kriteria dari total 106 perusahaan. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan teknik Analisis Regresi Linear Berganda dengan program *Statistical Product and Services Solution* (SPSS) Versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan manajemen laba dan *return on assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini memiliki keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan untuk penelitian selanjutnya dan disarankan agar menambahkan variabel lain yang belum diteliti dalam penelitian ini dan menambah sektor lain, selain pertambangan serta menambah rentang tahun penelitian.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Manajemen Laba, *Return On Assets* (ROA), dan *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of transfer pricing, earnings management and return on assets on tax avoidance. This research uses quantitative research methods and this research uses secondary data. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019-2022. The sample used in this study were 28 companies that met the criteria from the total of 106 companies. Sampling was carried out by using purposive sampling method. Analysis of the data used in this study using Multiple Linear Regression Analysis with the Statistical Product and Services Solution (SPSS) version 26 program. The results showed that transfer pricing had a significant positive effect on tax avoidance, while earnings management and return on assets had a significant negative effect on tax avoidance. This research has limitations that require correction and improvement for further research and suggested that adding other variables that have not been researched in this research and adding other sectors, other than mining and also adding a range of research years.

Keywords : *Transfer Pricing, Earnings Management, Return On Assets, and Tax Avoidance*

MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. <i>Agency Theory</i>	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. <i>Transfer Pricing</i>	15
4. Manajemen Laba	18
5. <i>Return On Assets (ROA)</i>	22
6. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2. Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
C. Hipotesis.....	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian.....	41

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	42
a)	Variabel Dependen (Y).....	42
b)	Variabel Independen (X)	43
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	48
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	51
E.	Metode Analisis Data.....	51
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
2.	Uji Asumsi Klasik	52
3.	Uji Hipotesis	55
F.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	59
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	62
1.	Uji Normalitas	62
2.	Uji Multikolinieritas	65
3.	Uji Heteroskedastisitas	66
4.	Uji Autokorelasi	67
D.	Hasil Uji Hipotesis	68
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
2.	Uji Kelayakan Model (Uji f)	69
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	70
E.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	72
F.	Pembahasan.....	74
1.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
2.	Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
3.	Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	79
A.	Kesimpulan	79
B.	Saran.....	79
	DAFTAR PUSTAKA	81
	LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sampel Industri Pertambangan Fenomena <i>Tax Avoidance</i>	4
Tabel 2. 1 Pengukuran Rasio <i>Tax Avoidance</i>	14
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	47
Tabel 3. 2 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	49
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI.....	50
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan dalam Uji Durbin-Watson.....	55
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 2 Uji Normalitas dengan Uji Kolmogorov – Smirnov.....	63
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Setelah Data Ekstrim/Outlier Dieliminasi.....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji f	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji t	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39
Gambar 4. 1 Normal Plot Data Belum Berdistribusi Normal	63
Gambar 4. 2 Normal Plot Data Berdistribusi Normal.....	65
Gambar 4. 3 Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas.....	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	85
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	86
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	89
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	90
Lampiran 5 Hasil Grafik Normal P-P Plot Sebelum Outlier.....	90
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	91
Lampiran 7 Hasil Grafik Normal P-P Plot Sesudah Outlier	91
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	92
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot	92
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	93
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	93
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik F	93
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik T	94
Lampiran 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	94