



PENGARUH PROFITABILITAS, *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCUBUANA
RETNO KARUNIA WIJAYANTI**

43219120063

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Retno Karunia Wijayanti
NIM : 43219120063
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP TAX AVOIDANCE
Tanggal Sidang : 09 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Retno Puji Astuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



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

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

LPTA 04244431



Please Scan QRCode to [verify](#)

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

Nama : Retno Karunia Wijayanti

NIM : 43219120063

Program Studi : S1 Akuntansi

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.

MERCU BUANA

Jakarta, 09 September 2024



Retno Karunia Wijayanti

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh profitabilitas, *transfer pricing*, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khusus nya Ibu Retno Puji Astuti, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penyusunan ini juga dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak lainnya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini juga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. 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 Setyawati, Ak. M. Bi. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana

4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dengan dedikasinya dan keikhlasannya mencurahkan segala ilmu yang dimilikinya untuk diberikan kepada penulis. Semoga di hadapan Allah SWT menjadi amal jariyah Bapak/Ibu.
5. Bapak dan Ibu di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan bersedia membantu segala urusan administrasi selama penulis.
6. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB se-angkatan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
7. Teristimewa untuk suami, kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat dan teman-teman yang sudah banyak membantu berbagi ilmu dan pengetahuan dengan penulis.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 09 September 2024

Retno Karunia Wijayanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh profitabilitas, *transfer pricing*, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Sampel yang dipergunakan adalah sebanyak 44 perusahaan yang terdaftar dalam perusahaan manufaktur periode 2019-2022 sehingga observasi sebanyak 176 data, yang menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangannya, dan yang telah menyampaikan laporan keuangan tahunan periode 2019-2022 yang berisi data dan informasi yang dapat digunakan dalam penelitian ini serta laporan keuangan tersebut telah diaudit dan disertai dengan laporan auditor independen. Metode penarikan sampel menggunakan *purposive sampling*. Metode pengumpulan data menggunakan arsip (*document*) yaitu dengan mengumpulkan bahan atau data yang berkaitan dengan objek pembahasan. Analisis data yang dilakukan adalah analisis statistik deskriptif. Hasil penelitian diperoleh bahwa profitabilitas dengan proksi NPM berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Selanjutnya, *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*. Selanjutnya, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* Dan terakhir komite audit berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: profitabilitas, *transfer pricing*, kepemilikan institusional dan komite audit, *tax avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of profitability, transfer pricing, institutional ownership and audit committees on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sample used was 44 companies registered in manufacturing companies for the 2019-2022 period, resulting in 176 data observations, which used the Rupiah currency in their financial reports, and which had submitted annual financial reports for the 2019-2022 period which contained data and information. that can be used in this research and the financial reports have been audited and accompanied by an independent auditor's report. The sampling method uses purposive sampling. The data collection method uses archives (documents), namely by collecting material or data related to the object of discussion. The data analysis carried out was descriptive statistical analysis. The research results showed that profitability with the NPM proxy had a negative effect on Tax Avoidance. Furthermore, transfer pricing has a positive effect on Tax Avoidance. Furthermore, institutional ownership has no effect on Tax Avoidance. And finally, the audit committee has a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *profitability, transfer pricing, institutional ownership and audit committee, tax avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian	11
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>	14
3. Profitabilitas	16
4. <i>Transfer Pricing</i>	17
5. Kepemilikan Institusional.....	19
6. Komite Audit.....	20
7. Penelitian Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35

2.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	36
3.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
4.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
C.	Hipotesis.....	41
BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A.	Jenis Penelitian.....	42
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	42
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	45
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	47
E.	Metode Analisis Data.....	48
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	48
2.	Uji Asumsi Klasik	48
3.	Uji Hipotesis.....	52
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A.	Deskripsi Objek Penelitian	55
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	57
1.	Hasil Uji Normalitas.....	57
2.	Uji Multikolinearitas	58
3.	Uji Heteroskedastisitas	59
4.	Uji Autokorelasi	59
D.	Hasil Uji Hipotesis	60
1.	Uji Koefisien Determinasi (R-square).....	60
2.	Uji Signifikasi Simultan (Uji F)	60
E.	Pembahasan.....	64
1.	Pengaruh variabel Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
2.	Pengaruh variabel <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
3.	Pengaruh variabel Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	66
4.	Pengaruh variabel Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
A. Simpulan	68
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	28
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 4 Hasil Uji Glejser	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik t.....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	40
--------------------------------------	----

