



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
SITI YUNITA SARI
43221010019**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2023)**

SKRIPSI

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

OLEH

SITI YUNITA SARI

43221010019

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : **Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)**

Nama : Siti Yunita Sari

NIM : 43221010019

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan Oleh :

Pembimbing


Mariyam Chairunisa, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah M.Si, AK.



Dr. Hari Setiyawan, Ak., M.Si., CA
LPTA-03254818



Scan QR or [click here](#)
to Verification

SURAT PERNYATAAN

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

Judul Skripsi : **Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)**

Nama : Siti Yunita Sari

NIM : 43221010019

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 28 Februari 2025

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, 13 Maret 2025



Siti Yunita Sari

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, anugerah, dan karunia-Nya kepada penulis, serta shalawat serta salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023)"**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa sebagai manusia biasa, penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dalam penyusunan skripsi, juga tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Mariyam Chairunisa, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan serta izin dari Allah SWT yang telah melimpahkan anugerah-Nya, serta berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana. Ibu Dr. Nurul Hidayah M.Si, AK, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

2. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Mariyam Chairunisa, SE., M.Ak, yang telah bersedia menjadi dosen pembimbing penulis. Terima kasih atas semua waktu, kesabaran, saran, dan bimbingan yang telah ibu berikan kepada penulis. Semoga ibu selalu diberikan keberkahan dan kesehatan yang berlimpah.
4. Ibu Dra. Nurlis, A.k., M.Si., CA selaku dosen metode penelitian.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
6. Teristimewa cinta pertama dan panutan penulis, Ayahanda Alm. Namin Nausin, sosok yang biasa penulis sebut ayah dan yang telah membuat penulis bangkit dari keputusasaan. Alhamdulillah kini penulis bisa berada di tahap ini, menyelesaikan karya tulis ilmiah sebagaimana perwujudan terakhir sebelum engkau benar-benar pergi. Terima kasih telah mengantar penulis sampai di titik ini, meskipun akhirnya penulis harus melanjutkan perjalanan ini sendiri tanpa lagi engkau temani.
7. Teristimewa pintu surgaku, Ibunda Suparmi. Terima kasih telah melahirkan, merawat, dan membesarkan penulis dengan penuh cinta, selalu berjuang untuk kehidupan penulis, bekerja keras dan menjadi tulang punggung keluarga hingga akhirnya penulis bisa tumbuh dewasa dan mencapai posisi ini. Penulis sangat berterima kasih atas segala bentuk bantuan, semangat, dan doa yang telah Ibu berikan selama ini. Ibu menjadi

penguat dan pengingat paling hebat, serta terima kasih sudah menjadi rumah tempatku untuk pulang.

8. Kepada cinta kasih kelima saudara kandung penulis, kakanda Siti Komariah, Marjuki, Mardani, Mardiani dan adik penulis Ridho Zikir'rana. Terima kasih atas segala doa, usaha dan support yang telah diberikan kepada penulis dalam proses pembuatan Karya Tulis Ilmiah ini.
9. Keluarga besar penulis, khusus nya budeh dan mba, yaitu Ibu Sularmi dan Mba Iswanti yang sudah seperti orang tua bagi penulis. Dengan tulus dan penuh rasa syukur penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada kalian yang selalu memberikan perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan, terima kasih telah menjadi support system dalam setiap langkah penulis.
10. Untuk diri saya Siti Yunita Sari, apresiasi setinggi-tingginya atas perjuangan yang telah ditempuh dalam menyelesaikan apa yang telah dimulai. Perjalanan ini bukanlah hal yang mudah, dan bertahan hingga dititik ini adalah pencapaian yang luar biasa. Terima kasih telah memilih untuk terus melangkah, meskipun dihadapkan pada kelelahan, keraguan, dan keputusan. Terima kasih telah bertahan, bahkan ketika segalanya terasa begitu berat. Semoga langkah-langkah ke depan senantiasa dipenuhi keberanian, semangat untuk terus berusaha, dan keikhlasan untuk menerima setiap proses kehidupan. Tetaplah menjadi pribadi yang tak pernah lelah mencoba, karena setiap usaha, sekecil apa pun, adalah bukti bahwa diri ini masih berjuang dan pantas untuk meraih impian. God thank you for being

me independent women, i know there are more great ones but i'm proud of this achievement.

11. Sahabat-sahabat terbaik penulis yaitu 43221010002, 43221010006, 43221010016, 43221010026, 43221010030, 43221010032, 43221010033, 43221010038 yang selalu menemani, mendukung, memotivasi, kritik, dan memberikan doa setiap langkah yang penulis lalui sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
12. Teman-teman seperjuangan penulis, terima kasih banyak atas doa, ilmu, saran, semangat dan bantuannya dalam menyelesaikan penelitian ini.
13. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi isi maupun penyajiannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala bentuk saran, masukan, bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis dan bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf atas segala kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 13 Maret 2025



Siti Yunita Sari

ABSTRACT

This study aims to test and analyze the effect of transfer pricing and profitability on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable. The population in this study are all mining companies listed on the IDX in 2021 - 2023, totaling 83 companies. The sampling design used purposive sampling so that the total sample for 3 years used was 81 samples. This study uses quantitative research methods and this study uses secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). With multiple linear analysis, it was found that transfer pricing has a significant positive effect on tax avoidance and profitability has a significant positive effect on tax avoidance. Then with the Moderated Regression Analysis (MRA) test, it was found that Institutional Ownership could not moderate the effect of transfer pricing and profitability on tax avoidance.

Keywords : *Transfer Pricing, Profitability, Tax Avoidance, Institutional Ownership*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2021 – 2023 sebanyak 83 perusahaan. Desain pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga total sampel selama 3 tahun yang digunakan sebanyak 81 sampel. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dan penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Dengan analisis linear berganda ditemukan hasil bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Kemudian dengan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA) ditemukan hasil bahwa Kepemilikan Institusional tidak dapat memoderasi pengaruh *transfer pricing* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing*, Profitabilitas, *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	16
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	17
1. Tujuan Penelitian	17
2. Kontribusi Penelitian	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	19
A. Kajian Pustaka	19
1. Agency Theory	19
2. <i>Tax Avoidance</i>	22
3. <i>Transfer Pricing</i>	24
4. Profitabilitas	29
5. Kepemilikan Institusional.....	34
6. Penelitian Terdahulu	36
B. Rerangka Pemikiran	54
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Hubungan antara <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
C. Hipotesis.....	63

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	65
A. Jenis Penelitian.....	65
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	66
1. Definisi Operasional Variabel.....	66
1.) Variabel Dependen (Y).....	67
2.) Variabel Independen (X)	69
3.) Variabel Moderating (Z).....	71
2. Pengukuran Variabel.....	72
C. Populasi dan Sampel Penelitian	73
1. Populasi Penelitian	73
2. Sampel Penelitian	73
D. Teknik Pengumpulan Data	76
E. Metode Analisis Data	76
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	77
2. Uji Asumsi Klasik	77
1.) Uji Normalitas.....	78
2.) Uji Multikolinearitas	78
3.) Uji Heteroskedastisitas.....	79
4.) Uji Autokorelasi	80
3. Analisis Regresi Data Panel	82
1.) Common Effect Model (CEM)	82
2.) Fixed Effect Model (FEM).....	83
3.) Random Effect Model (REM).....	83
4. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik.....	83
1.) Uji chow	84
2.) Uji Hausman	84
3.) Uji Lagrange Multiplier	85
5. Uji Hipotesis.....	86
1.) Uji koefisien Determinasi (R^2).....	86
2.) Uji Statistik F	87
3.) Uji Statistik t	88
4.) Analisis Regresi Linier Berganda	88
5.) Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	89
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	91

A. Gambaran Umum Lokasi atau Objek Penelitian.....	91
B. Hasil Analisis Data.....	91
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	91
2. Uji Asumsi Klasik	98
1.) Uji Normalitas.....	98
2.) Uji Multikolinearitas	99
3.) Uji Heteroskedasitas.....	100
4.) Uji Autokorelasi	101
3. Analisis Regresi Data Panel	103
1.) Common Effect Model.....	103
2.) Fixed Effect Model (FEM).....	104
3.) Random Effect Model (REM).....	105
4. Pemilihan Model Regresi Data Panel Terbaik.....	106
1.) Uji Chow	107
2.) Uji Hausman	108
3.) Uji Lagrange Multiplier	109
5. Uji Hipotesis.....	111
1.) Uji koefisien Determinasi (R^2)	112
2.) Uji Simultan (Uji F).....	112
3.) Uji Parsial (Uji T).....	113
4.) Analisis Regresi Linear Berganda.....	115
C. Pembahasan Hasil Penelitian	121
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	121
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	124
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Hubungan antara <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	126
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Hubungan antara Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	129
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	132
A. Kesimpulan	132
B. Saran.....	134
DAFTAR PUSTAKA.....	136
LAMPIRAN.....	149

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tax Ratio Indonesia.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	45
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel.....	72
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	74
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	75
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	92
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	100
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heteroskedasitas	101
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	102
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Tingkat Pertama.....	102
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	108
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	109
Tabel 4. 8 Uji Lagrange Multiplier (LM Test)	110
Tabel 4. 9 Kesimpulan Pemilihan Model.....	110
Tabel 4. 10 Hasil Uji koefisien Determinasi (R^2).....	112
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	113
Tabel 4. 12 Hasil Uji Parsial (Uji T)	114
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	116
Tabel 4. 14 Hasil Uji Moderate Regression Analysis (MRA).....	118



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kinerja Penerimaan Perpajakan Sektor Pertambangan tahun 2021-2023	4
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	63
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum dilakukan Outlier Data	98
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah dilakukan Outlier Data	99
Gambar 4. 3 Hasil Uji Common Effect Model	104
Gambar 4. 4 Hasil Uji Fixed Effect Model	105
Gambar 4. 5 Hasil Uji Random Effect Model.....	106
Gambar 4. 6 Uji Hipotesis.....	111



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kriteria Sampel Penelitian.....	149
Lampiran 2 Sampel Penelitian	149
Lampiran 3 Tabulasi Data	150
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	152
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Outlier Data	152
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah dilakukan Outlier Data	152
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	153
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	153
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	153
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Tingkat Pertama.....	153
Lampiran 11 Hasil Uji Common Effect Model (CEM)	154
Lampiran 12 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM)	154
Lampiran 13 Hasil Uji Random Effect Model (REM).....	155
Lampiran 14 Hasil Uji Chow	155
Lampiran 15 Hasil Uji Hausman.....	155
Lampiran 16 Hasil Uji Lagrange Multiplier	156
Lampiran 17 Hasil Uji Hipotesis	156
Lampiran 18 Uji Moderate Regression Analysis (MRA)	157
Lampiran 19 Pernyataan Pengecekan Plagiasi (Similarity) Karya Ilmiah.....	158

