



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KUALITAS
AUDIT, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang
Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**OLEH
MUHAMMAD IKHSAN**

43223110067

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

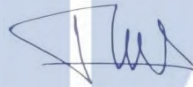
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Ikhsan
NIM : 43223110067
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KUALITAS AUDIT, DAN KEPEMILIKAN ASING TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 21 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-03254979



Scan QR or click here to
Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Ikhsan

NIM : 43223110067

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, 14 April 2025



Muhammad Ikhsan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Atas Rahmat dan Karunianya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Transfer Pricing* , Kualitas Audit, Dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis sadar sebagai manusia yang banyak akan kekurangan dan kesalahan dalam menyelesaikan penelitian ini dikarenakan keterbatasan dari pengetahuan dan pengalaman diri penulis. Penyusunan skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan serta arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Bapak Taufik Akbar SE.,M.Si.,Ph.D.,Ak.,CA.,CESA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengetahuan, arahan, saran, bimbingan, semangat, waktu dan nasehat-nasehat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang membantu, mendo'akan serta memberikan dukungan dan semangat, yaitu:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

3. Dr. Hari Setiawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Mercubana.
5. Kepada seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan dan do'a.
6. Teman-teman seperjuangan yang telah berjuang bersama dan saling memberikan semangat agar skripsi ini cepat selesai.
7. Dan kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan do'a, dukungan, nasehat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan banyak keterbatasan dari penulis, dari pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi diri penulis dan pembaca semua. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan permohonan maaf apabila dalam penyusunan skripsi ini ada kesalahan atau kekhilafan.

Jakarta, 22 April 2025

Muhammad Ikhsan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer Pricing* , kualitas audit dan kepemilikan asing terhadap praktik *Tax Avoidance*. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data empiris dari perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2019-2023. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik *purposive sampling* jumlah total sampel sebanyak 245 data 49 Perusahaan Sektor Pertambangan Selama 5 Tahun. Pengolahan data dilakukan menggunakan Spss 22. Hasil dari penelitian ini menunjukkan *Transfer Pricing* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* kualitas audit positif berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Transfer Pricing* ,Kualitas Audit,Kepemilikan Asing,*Tax Avoidance*



ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of Transfer Pricing , audit quality and foreign ownership on Tax Avoidance practices. This research was conducted using empirical data from mining sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during the 2019-2023 period. Data collection was carried out using a purposive sampling technique, with a total sample of 245 data from 49 mining sector companies for 5 years. Data processing was carried out using Spss 22. The results of this research show that Transfer Pricing has no effect on Tax Avoidance. Audit quality has a positive effect on Tax Avoidance and foreign ownership has no effect on Tax Avoidance..

Keyword : Transfer Pricing , Quality Audit, Foreign Ownership, Tax Avoidance



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1. Latar Belakang	6
2. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
3. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
3.1 Tujuan Penelitian.....	7
3.2 Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	9
2. Kajian Pustaka	9
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakholders Theory</i>)	11
2.3 <i>Transfer Pricing</i>	12
2.4 Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	14

2.5 Kepemilikan Asing.....	15
2.6 Kualitas Audit	17
2.7 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	20
3. Tinjauan Penelitian Terdahulu	26
4. Kerangka Pemikiran	37
4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
4.2 Pengaruh Kualitas Audit dengan <i>Tax Avoidance</i>	38
4.3 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak.....	39
5. Hipotesis	40
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN.....	41
3.1 Jenis Penelitian	41
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	41
3.2.1.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	41
3.2.2 Variabel Independen (X).....	42
3.2.2.1 <i>Transfer Pricing</i>	43
3.2.2.2 Kepemilikan Asing.....	43
3.2.2.3 Kualitas Audit.....	44
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
3.3.1 Populasi	45
3.3.2 Sampel Penelitian	46

3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.5 Metode Analisis Data.....	50
3.5.1 Statistik Deskriptif	50
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.5.2.1 Uji Normalitas	51
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	52
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	52
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas	53
3.5.3 Uji Kesesuaian Model	53
3.5.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	53
3.5.3.2 Uji f (Secara Simultan).....	54
3.5.4 Uji Hipotesis	55
3.5.4.1 Uji t (Secara Parsial)	55
3.5.4.2 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	57
4.1.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	62
4.1.2.1 Uji Normalitas.....	62
4.1.2.2 Uji Multikolonieritas	64
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas	65

4.1.2.3 Uji Autokorelasi	67
4.1.3 Uji Kesesuaian Model	69
4.1.3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
4.1.3.2 Uji f (Secara Simultan)	70
4.1.4 Uji Hipotesis	71
4.1.4.1 Uji t (Secara Parsial)	71
4.1.4.2 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	74
4.2 PEMBAHASAN	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	81
A. SIMPULAN	81
B. SARAN	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Terindikasi <i>Tax Avoidance</i> Dari 2019-2023	2
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	22
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Variabel, Alat Ukur dan Skala Pengukuran	45
Tabel 3.2 Sample Penelitian.....	47
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum dilakukan Cochrane-Orcutt	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Setelah dilakukan Cochrane-Orcutt	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik f.....	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t (t-Test).....	72
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	75

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Konseptual.....	40
-------------------------------------	----

