



**Pengaruh *Transfer pricing*, *Leverage*, dan Ukuran
Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada
Perusahaan Pertambangan Tahun 2021 – 2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ANNAFI CAHYA**

43220010054

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Annafi Cahya
NIM : 43220010054
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Pada Tahun 2021 - 2023)
Tanggal Sidang : 27 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing

Yananto Mihadi Putra, S.E., M.Si

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-04255034



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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annafi Cahya

NIM : 43220010054

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan yang semua telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari saya terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil jiplakan, maka gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 06 Mei 2025



Annafi Cahya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyusun skripsi ini penulis mendapaawtkan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas syafawatnya, penulis senantiasa mendapatkan berkah hingga berada di titik ini.
2. Bapak Prof. DR. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku rektor Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Se., M. Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Bapak Yananto Mlhadi Putra SE., M. Si., CMA., CAP., CAPF., CIBA. Selaku dosen yang telah memonitor, mengarahkan dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Papa dan Mama penulis yang selaslul memberikan kasih sayang, doa, nasehat, dukungan, kebutuhan materi yang selalu tercukupi dari awal penulis lahir hingga saat ini, serta kesaabaran yang sangat luar biasa dalam

membimbing dan mengarahkan hidup ke jalan terbaik tanpa henti dari setiap langkah hidup penulis.

8. Kerabat seperjuangan penulis yaitu Lili Kurniawan, Fadhil Raihan, Muhammad Abbiyu Saqib, Rafi Al Hakim, dan Joko Heri Setiawan yang selawlu menerima keluhan kesah selama awal perkuliahan, mengerjakan bersama tugas sehingga lebih mudah.
9. Our Sweet Escape dan Rest Area 88 yang selalu ada di saat keadaan apapun, baik senang maupun sebaliknya, selalu memberi motivasi untuk menjadi lebih baik dari hari sebelumnya, terimakasih untuk tidak pernah bosan mendengar keluhan kesah penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.
10. Annisa Dwi Mahrani Putri Fakultas Ilmu Komunikasi, terimakasih telah berkontribusi besar dalam hidup penulis, terimakasih telah berkontribusi dalam *support* emosional penulis dalam mengerjakan penelitian ini. Serta terus memberi semangat dan selalu mengingatkan penulis.
11. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021 – 2023 sebanyak 40 perusahaan. Pengambilan sampel perusahaan pada penelitian kali ini menggunakan metode *Purposive Sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder di mana laporan keuangan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia atau situs resmi perusahaan terkait. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 25

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of Transfer Pricing, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance. The population in this study consists all of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021 – 2023, totalling 40 companies. The sampling of companies in this research uses the Purposive Sampling method. The data used is secondary data, where financial reports are obtained from the Indonesia Stock Exchange website or the official websites of the related companies. The analysis method applied is multiple linear regression with the assistance of SPSS version 25.

The research results show that transfer pricing has no effect on tax avoidance, leverage has no effect on tax avoidance, and company size has no effect on tax avoidance

Keywords: *Transfer Pricing, Leverage, Company Size, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
a. Tujuan Penelitian.....	8
b. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
.....	10
1. Kajian Pustaka.....	10
a. Teori Keagenan	10
b. <i>Tax Avoidance</i>	11
c. Leverage.....	14
d. Ukuran Perusahaan.....	15
e. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Rerangka Pemikiran.....	30
a. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
b. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
c. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
Hipotesis.....	33

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	34
a. Definisi Variable.....	34
b. Operasionalisasi Variabel	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	39
a. Populasi Penelitian	39
b. Sampel Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data	42
E. Metode Analisis Data	42
a. Analisis Statistik Deskriptif	42
b. Uji Asumsi Klasik	43
c. Uji Kesesuaian Model	46
d. Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Statistik Deskriptif	52
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	55
1. Uji normalitas.....	55
D. Analisis Statistik Deskriptif setelah Outlier	62
E. Hasil Uji Asumsi Klasik setelah Outlier Data.....	64
1. Hasil Uji Normalitas setelah Outlier Data	64
2. Uji Multikolinearitas	65
3. Uji Heterokedastisitas	66
4. Uji Autokorelasi	68
F. Hasil Uji Kelayakan Model.....	68
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
2. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	69
G. Hasil Uji Hipotesis	70
1. Uji Signifikan Parsial (Uji T).....	70
2. Uji Analisis Linear Berganda	71

H. Pembahasan.....	74
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	78
A. Simpulan.....	78
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	89



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Beban Pajak dan Pendapatan Sebelum Pajak Perusahaan Pertambahan (2021-2023).....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4. 1 Distribusi Data dalam boxplot untuk variabel Transfer Pricing.....	57
Gambar 4. 2 Distribusi data dalam boxplot untuk variabel Leverage.....	58
Gambar 4. 3 Distribusi data dalam boxplot untuk variabel Ukuran Perusahaan ..	58
Gambar 4. 4 Distribusi data dalam boxplot untuk variabel Tax Avoidance.....	59
Gambar 4. 5 Grafik Scatterplot uji heterokedastisitas	67



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Tabel Operasionalisasai Variabel.....	37
Tabel 3. 2 Tabel Populasi dan Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3. 3 Tabel Sampel Perusahaan	41
Tabel 4. 1 Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Tabel uji kolmogrov-smirnov	56
Tabel 4. 3 Tabel Sampel Penelitian Setelah Outlier	61
Tabel 4. 4 Tabel Statistik Deskriptif setelah Outlier	62
Tabel 4. 5 Tabel hasil uji normalitas setelah Outlier Data	65
Tabel 4. 6 Tabel hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4. 7 Tabel hasil uji Autokorelasi	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefesien Determinasi (R^2).....	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	70
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T).....	71
Tabel 4. 11 Tabel hasil uji Analisis Linear Berganda	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	89
Lampiran 2 Hasil uji statistik deskriptif (sebelum outlier data).....	91
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas sebelum (data outlier).....	92
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif (setelah outlier data)	92
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas (setelah outlier data).....	93
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	93
Lampiran 7 Hasil uji Autokorelasi	93
Lampiran 8 Hasil uji Koefesien Determinasi (R^2)	94
Lampiran 9 Hasil uji Signifikan Simultan (Uji F)	94
Lampiran 10 Hasil uji Signifikan Parsial (Uji T).....	94
Lampiran 11 Hasil uji analisis linear berganda.....	95



UNIVERSITAS
MERCU BUANA