



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, ROA, KOMISARIS
INDEPENDEN TERHADAP *CORPORATE TAX*
*AVOIDANCE***

**(Sektor Manufaktur Barang Konsumsi, Dasar Dan Kimia
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

DISUSUN OLEH:

GITHA MAHULETE

43219110166

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Githa Mahulete

NIM : 43219110166

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Jakarta 2511

Jakarta, 25 Agustus 2025



Githa Mahulete

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : GITHA MAHULETE
NIM : 43219110166
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, ROA, KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE (Sektor Manufaktur Barang Konsumsi, Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 29 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/29/0000000426/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Githa Mahulete

NIM : 43219110166

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, ROA, KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP CORPORATE TAX AVOIDANCE (Sektor Manufaktur Barang Konsumsi, Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Tanggal Sidang : 11 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Dwi Wahyuni, S.E., M.Ak

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-08255423



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

ABSTRACT

This study aims to empirically determine and explain how independent commissioners, ROA, and transfer pricing influence corporate tax avoidance. Secondary data for this quantitative study comes from the financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2023. Purposive sampling was used to select 14 companies, or 42 sample units, that met the predetermined criteria. This study employed multiple linear regression analysis. According to this study, transfer pricing has no significant impact on tax avoidance, while ROA has a significant and positive impact. Independent commissioners have a significant and detrimental impact on tax avoidance.

Keywords: *Independent Commissioner, Return On Asset, Tax Avoidance, and Transfer Pricing*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menentukan dan menjelaskan secara empiris bagaimana komisaris independen, ROA, dan penetapan harga transfer memengaruhi penghindaran pajak perusahaan. Data sekunder untuk penelitian kuantitatif ini berasal dari laporan keuangan perusahaan. Dari tahun 2021 hingga 2023, perusahaan-perusahaan yang berpartisipasi akan memproduksi barang konsumsi, kebutuhan pokok, dan bahan kimia yang akan tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengambilan sampel secara purposif digunakan untuk memilih 14 perusahaan, atau 42 unit sampel, yang memenuhi kriteria yang telah ditentukan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Menurut penelitian ini, penetapan harga transfer tidak memiliki dampak yang nyata terhadap penghindaran pajak, sedangkan ROA memiliki dampak yang cukup besar dan positif. Komisaris independen memiliki dampak yang besar dan merugikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Komisaris Independen, Return On Asset, Dan Tax Avoidance, dan Transfer Pricing*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan dengan tepat waktu skripsi dengan judul **“Pengaruh Transfer Pricing, ROA, Komisaris Independen Terhadap Corporate Tax Avoidance Pada Sektor Manufaktur Barang Konsumsi, Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana program studi akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

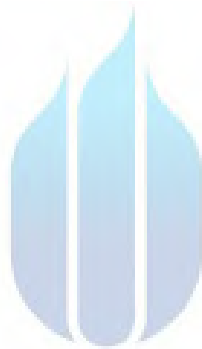
Penyusunan skripsi ini tidak terlepas bimbingan atau pengarahan dari Ibu Putri Dwi Wahyuni, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing peneliti yang selalu memberikan waktunya, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti sehingga penyusunan skripsi dapat dilaksanakan tepat waktu. Peneliti juga tidak lupa menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu proses penyusunan proposal penelitian ini, diantaranya:

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. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada peneliti.
5. Kedua Orang tua, Siona, kakak, kakak ipar dan keponakan peneliti yang selalu memberikan dukungan dan doa.
6. Niko Okadi selaku teman peneliti yang telah memberikan dukungan moral serta bantuan yang sangat berarti dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Teman-teman kampus peneliti yang selalu memberikan motivasi dan memberikan saran serta masukan saat proses pengerjaan skripsi ini.

8. Semua pihak yang tidak bisa Peneliti sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 28 Juli 2025



Githa Mahulete
(43219110166)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGECEKKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 7	
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Signaling	7
2. <i>Tax Avoidance</i>	8
3. Transfer Pricing	9
4. ROA (<i>Return On Asset</i>).....	10
5. Komisaris Independen	11
6. Penelitian Terdahulu.....	12
B. Rerangka Pemikiran	18
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2. Pengaruh <i>Return On Asset</i> (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
C. Hipotesis.....	22

BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	23
A.	Jenis Penelitian.....	23
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	23
1.	Definisi Operasionalisasi Variabel	23
2.	Pengukuran Variabel	26
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	26
D.	Teknik Pengumpulan Data	29
E.	Metode Analisis Data.....	29
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	29
2.	Uji Normalitas	29
3.	Uji Asumsi Klasik	30
4.	Uji Hipotesis	32
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	36
2.	Uji Normalitas	38
3.	Uji Asumsi Klasik.....	40
4.	Uji Hipotesis	44
5.	Pembahasan.....	49
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	52
A.	Simpulan.....	52
B.	Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA		54
LAMPIRAN		57

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	26
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	27
Tabel 3.3 Perusahaan Sampel Penelitian	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Anova F).....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji T Parsial.....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	48

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian.....	21



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	57
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Transfer Pricing (X1).....	57
Lampiran 3 Hasil Perhitungan ROA (X2)	58
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Komisaris Independen (X3).....	60
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> dengan proksi <i>Efective Tax Rate</i> (ETR) (Y).....	61
Lampiran 6 Tabulasi Data Penelitian.....	62
Lampiran 7 Hasil Output SPSS Versi 25	64

