



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Sektor Pertambangan 2020-2024)**

SKRIPSI

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

OLEH

MAULIDA NURIHUL ZANAH

43219120125

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maulida Nurihul Zanah
NIM : 43219120125
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Pertambangan 2020-2024)
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Siti Sarpingah, 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-08255571



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

	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 : MAULIDA NURIHUL ZANAH
NIM : 43219120125
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Pertambangan 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** 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, 06 October 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Oktobre/06/0000000617/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Beban Pajak Tangguhan, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Pertambangan 2020-2024)

Nama : Maulida Nurihul Zanah

NIM : 43219120125

Program Studi : S1 – Akuntansi

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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, 22 Agustus 2025



Maulida Nurihul Zanah

NIM : 43219120125

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak dari *Transfer Pricing*, Beban Pajak Tangguhan, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*. Perusahaan-perusahaan pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia dengan rentang tahun 2020-2024 menjadi objek pada penelitian ini. Metode *purposive sampling* digunakan sebagai penentu sampel pada penelitian ini. Berdasarkan kriteria sampel, diperoleh 105 data dari 21 perusahaan selama 5 tahun. Penelitian dilakukan dengan pendekatan kuantitatif. *Software* SPSS versi 31 digunakan di penelitian ini sebagai aplikasi yang menunjukan semua variabel, yaitu *transfer pricing*, beban pajak tangguhan, dan likuiditas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini telah diuji dan menunjukkan *Transfer Pricing*, Beban Pajak Tangguhan, dan Likuiditas tidak ada pengaruh dengan *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Transfer Pricing*, Beban Pajak Tangguhan, Likuiditas, dan *Tax Avoidance*.



ABSTRACT

This research aims to determine the impact of Transfer Pricing, Deferred Tax Expense, and Liquidity on Tax Avoidance. This research focuses on mining companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange during the five-year period from 2020 to 2024. The purposeful sampling method was employed to select the sample for this study. Based on the determined sample criteria, have been selected 105 samples from 21 companies for 5 years. SPSS software version 31 was used in this research as an application that shows all variables which is transfer pricing, deferred tax expense, and liquidity has a significant effect on tax avoidance. The results of this study show that Transfer pricing, Deferred Tax Expense, and Liquidity has no effect on Tax Avoidance.

Keyword : Transfer Pricing, Deferred Tax Expense, and Liquidity, and Tax Avoidance.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanahu wata'ala yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Beban Pajak Tangguhan, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Pertambangan 2020-2024)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Siti Sarpingah, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, waktu, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang diberikan kepada penulis. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari adanya kesalahan serta kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Pada kesempatan ini penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. 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 Progam Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.

5. Orangtua, Suami, dan keluarga tercinta yang tak henti-hentinya mendoakan dan memberikan dukungan.

6. Teman-teman seperjuangan jurusan S1 Akuntansi serta Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati, penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 22 Agustus 2025

Maulida Nurihul Zanah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
<i>SIMILARITY CHECK</i>.....	iii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
B. Rerangka Pemikiran	36
C. Hipotesis	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	40
C. Operasionalisasi Variabel.....	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian	44
E. Teknik Pengumpulan Data	46
F. Metode Analisis Data	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	56
D. Hasil Uji Hipotesis	60
E. Pembahasan	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	67
A. Simpulan.....	67
B. Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	39
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	29
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 3. 2 Penentuan Sampel Penelitian	45
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4. 1 Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Simultan (Uji F).....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	72
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	72
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik.....	77

