

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *TRANSFER PRICING* SEBAGAI MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Dana Puspitasari

20013010111/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2023

SKRIPSI


**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *TRANSFER PRICING* SEBAGAI MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023)**

Disusun Oleh:

Dana Puspitasari
20013010111/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 16 Juli 2024

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Drs. Ec. Munari, M.M., CAPM., CIBA
NIP. 196207121992031001

Tim Penguji:
Ketua


**Dra. Erry Andhaniwati, M. Aks., Ak.,
CA, CMA**
NIP. 195912231992032001

Anggota

Juniat
19/24
7

Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORIGINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Dana Puspitasari
NPM : 20013010111
NIK : 3515046407020003
Tempat/tanggal Lahir : Sidoarjo / 24 Juli 2002
Alamat : Jl. Bhayangkari 529 Juwetkenongo, Porong, Sidoarjo
Judul Artikel : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Transfer Pricing* Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

Saya menyatakan bahwa skripsi tersebut merupakan skripsi asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan sanduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 16 Juli 2024

Yang menyatakan,



Dana Puspitasari

KATA PENGANTAR

Segala Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang Maha Kuasa yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua yang tercinta atas segala dukungan moril dan materiil yang telah diberikan. Kepada yang terhormat Bapak Drs. Ec. Munari, M.M. selaku dosen pembimbing atas dukungan dan bimbingan beliau sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *TRANSFER PRICING* SEBAGAI MODERASI**” Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bei Tahun 2019-2023. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan tingkat Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah membantu hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CFP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryanti, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Para sahabat dan teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat dan arahan dalam membantu melakukan penyusunan Skripsi.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu selama ini.

Di penghujung kata hanya ucapan terima kasih yang dapat penulis sampaikan dan berikan dari lubuk hati yang paling dalam. Semoga segala amal budi baik yang telah diberikan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dapat di balas oleh Allah SWT. Penulis tentunya menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat banyak kekurangan di dalamnya.

Penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya jika terdapat kesalahan kata, penulisan atau hal-hal yang kurang berkenan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca agar nantinya skripsi ini dapat lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Surabaya, Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1. Manfaat Akademis	10
1.4.2. Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori	21
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.2.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	23

2.2.3.	Profitabilitas	25
2.2.4.	<i>Leverage</i>	26
2.2.5.	<i>Transfer Pricing</i>	27
2.3.	Kerangka Pemikiran	28
2.4.	Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1.	Objek Penelitian	34
3.2.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	34
3.2.1.	Variabel Dependen (Y)	35
3.2.2.	Variabel Independen (X).....	36
3.2.3.	Variabel Moderasi (Z).....	38
3.3.	Populasi dan Sampel	39
3.3.1.	Populasi.....	39
3.3.2.	Sampel.....	39
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	41
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	42
3.5.1.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	43
3.5.2.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	46
3.5.3.	Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		48

4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.1.	Perusahaan Sektor Pertambangan	48
4.1.2.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	49
4.2.	Hasil Penelitian.....	57
4.2.1.	Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	57
4.2.2.	Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	61
4.2.3.	Uji Hipotesis	62
4.3.	Pembahasan	66
4.3.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.3.3.	<i>Transfer pricing</i> Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.3.4.	<i>Transfer pricing</i> Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		72
5.1.	Kesimpulan.....	72
5.2.	Saran	72
5.3.	Keterbatasan Penelitian	73
DAFTAR PUSTAKA		74
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 : Proses Seleksi Sampel Penelitian	40
Tabel 3. 2 : Sampel Penelitian	41
Tabel 4. 1 : Hasil Perhitungan Tax avoidance (CETR)	49
Tabel 4. 2 : Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA)	51
Tabel 4. 3 : Hasil Perhitungan Leverage (DAR).....	53
Tabel 4. 4 : Hasil Perhitungan Transfer Pricing.....	55
Tabel 4. 5 : Nilai Outer Loadings.....	58
Tabel 4. 6 : Nilai Average Variance Extracted (AVE)	59
Tabel 4. 7 : Nilai Cross Loadings.....	60
Tabel 4. 8 : Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	61
Tabel 4. 9 : Nilai R-Square	62
Tabel 4. 10 : Nilai Path Coefficients dan P-Values	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 : Realisasi Pendapatan Pajak Negara Tahun 2018-2022.....	1
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Populasi Penelitian	78
Lampiran 2 : Perhitungan Return on Asset (ROA).....	81
Lampiran 3 : Perhitungan Debt to Asset Ratio (DAR)	86
Lampiran 4 : Perhitungan Transfer Pricing.....	91
Lampiran 5 : Perhitungan Cash Effective Tax Rate (CETR).....	96
Lampiran 6 : Pengujian Inner dan Outer Model	101
Lampiran 7 : Outer Loadings	102
Lampiran 8 : Cronbach's Alpha, Composite Reliability, dan Average Variance Extracted (AVE).....	103
Lampiran 9 : Cross Loadings	105
Lampiran 10 : R-Square (R^2)	106
Lampiran 11 : Uji Hipotesis	107
Lampiran 12 : Path Coefficients dan P Values	108

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *TRANSFER PRICING* SEBAGAI MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023)**

Dana Puspitasari

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan *transfer pricing* sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan metode pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling, dengan kriteria yang telah ditentukan diperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang menjadi sampel. Data dianalisis dengan menggunakan teknik Partial Least Square (PLS). Hasil penelitian ini adalah profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak, sedangkan *transfer pricing* mampu memperkuat pengaruh negatif *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, *Tax avoidance*, *Transfer Pricing*