

DAMPAK *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, *INCOME SMOOTHING*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

SKRIPSI



Oleh:

Faizah Maulanda Salsabilla

21013010174/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

DAMPAK *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, *INCOME SMOOTHING*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

SKRIPSI

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



Oleh:

Faizah Maulanda Salsabilla

21013010174/FEB/EA

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

2025

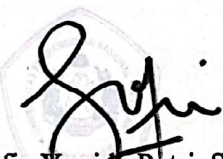
SKRIPSI
DAMPAK *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, *INCOME SMOOTHING*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Disusun Oleh:

Faizah Maulanda Salsabilla
21013010174/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal 18 Juni 2025

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014

Tim Penguji:
Ketua Penguji


Drs. Ec. Munari, MM
NIP. 196104021988031001

Anggota Penguji


Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak.
NIP. 20219930329233

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 BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Faizah Maulanda Salsabilla
NPM : 21013010174
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 18 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan



Faizah Maulanda Salsabilla

NPM. 21013010174

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“DAMPAK *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, *INCOME SMOOTHING*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si, CfrA, CBV, CMA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Sofie Yunida Putri, S.E, M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, nasihat, dan bimbingan selama proses penulisan skripsi hingga berhasil diselesaikan dengan baik.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang telah membekali penulis dengan ilmu dan wawasan yang bernilai selama menempuh pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orang tua penulis, Ayah dan Ibu yang selalu memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang tanpa Lelah. Tak hanya menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, tetapi juga dalam setiap langkah perjalanan. Terima kasih atas segala pengorbanan dan keyakinan yang telah menjadi sumber semangat dan motivasi terbesar bagi penulis.
8. Kakak saya, Mas Ferry, yang telah memberikan dukungan, perhatian, dan motivasi yang sangat berarti bagi penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan “Alhamdulillah Sekelas” yang telah menemani penulis dalam menjalani masa-masa selama perkuliahan.
10. Tak lupa, kepada diri saya sendiri yang telah bertahan dan terus melangkah, meskipun sering dihadapkan pada rasa lelah dan keraguan. Aku bangga atas setiap usaha yang telah dilakukan, sekecil apapun itu. Semoga setiap langkah yang telah ditempuh menjadi pijakan menuju masa depan yang lebih baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 28 Mei 2025

Faizah Maulanda Salsabilla

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.1 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Teori Agensi	18
2.2.2 <i>Positive Accounting Theory</i>	21
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.4 <i>Transfer Pricing</i>	24
2.2.5 Kepemilikan Asing	25
2.2.6 <i>Income Smoothing</i>	27
2.2.7 <i>Thin Capitalization</i>	28
2.3 Kerangka Berpikir.....	30
2.4. Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.3 Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.4 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	34
3.1.1 Jenis Penelitian	34
3.1.2 Objek Penelitian.....	34

3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1	Variabel Independen (X)	35
3.2.1.1	<i>Transfer Pricing</i>	35
3.2.1.2	Kepemilikan Asing.....	36
3.2.1.3	<i>Income Smoothing</i>	37
3.2.1.4	<i>Thin Capitalization</i>	38
3.2.2	Variabel Dependen (Y).....	39
3.2.2.1	<i>Tax Avoidance</i>	39
3.3	Teknik Penentuan Sampel	39
3.3.1	Populasi.....	39
3.3.2	Sampel	40
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.4.1	Jenis Data.....	42
3.4.2	Sumber Data	43
3.4.3	Pengumpulan Data.....	43
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	43
3.5.1	Teknik Analisis	43
3.5.2	Analisis Statistik Deskriptif	44
3.5.3	Analisis Regresi Data Panel.....	44
3.5.4	Estimasi Model Regresi Data Panel	45
3.5.4.1	<i>Common Effect Model (CEM)</i>	45
3.5.4.2	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	45
3.5.4.3	<i>Random Effect Model (REM)</i>	46
3.5.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
3.5.4.1	Uji Chow.....	46
3.5.4.2	Uji Hausman	47
3.5.4.3	Uji Lagrange Multiplier	47
3.5.5	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.5.5.1	Uji Normalitas	48
3.5.5.2	Uji Multikolinearitas.....	48
3.5.5.3	Uji Heteroskedastisitas	49
3.5.5.4	Uji Autokorelasi	49
3.5.6	Uji Hipotesis	50
3.5.2.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	50

3.5.2.2	Uji Parsial (Uji t)	50
3.5.2.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		52
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian.....	52
4.1.1	Transform Data	52
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	52
4.1.3	Estimasi Model Regresi Data Panel	54
4.1.2.1	<i>Common Effect Random</i> (CEM).....	54
4.1.2.2	<i>Fixed Effect Random</i> (FEM).....	55
4.1.2.3	<i>Random Effect Random</i> (REM).....	56
4.1.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	57
4.1.3.1	Uji Chow.....	57
4.1.3.2	Uji Hausman	58
4.1.3.3	Uji Lagrange Multiplier	59
4.1.5	Analisis Regresi Data Panel.....	60
4.1.6	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.1.5.1	Uji Normalitas	62
4.1.5.2	Uji Multikolinearitas.....	63
4.1.5.3	Uji Heteroskedastisitas	64
4.1.5.4	Uji Autokolerasi	65
4.1.7	Uji Hipotesis	65
4.1.6.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	65
4.1.6.2	Uji Parsial (Uji t)	66
4.1.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
4.2	Pembahasan	68
4.2.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.2.3	Pengaruh <i>Income Smoothing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.2.4	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		74
5.1	Kesimpulan	74
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	74
5.3	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....		77
LAMPIRAN		82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Laju Pertumbuhan PDB Perusahaan Pertambangan Periode 2019 – 2023.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 4.1 Uji Normalitas	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tax Ratio Indonesia pada Periode 2019-2023	1
Tabel 3.1 Populasi Perusahaan Pertambangan per Tahun	40
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	42
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Estimasi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	55
Tabel 4.3 Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	56
Tabel 4.4 Estimasi <i>Random Effect Model</i> (REM).....	57
Tabel 4.5 Uji Chow	58
Tabel 4.6 Uji Hausman	58
Tabel 4.7 Uji Lagrange Multiplier	59
Tabel 4. 8 Uji Regresi Data Panel.....	60
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.10 Uji Autokolerasi	65
Tabel 4.11 Uji F	66
Tabel 4.12 Uji t	66
Tabel 4.13 Uji R^2	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu

Lampiran 2. Populasi Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023

Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel Penelitian

Lampiran 4. Statistik Deskriptif

Lampiran 5. Estimasi Model Regresi Data Panel

DAMPAK *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, *INCOME SMOOTHING*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Faizah Maulanda Salsabilla

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing*, kepemilikan asing, *income smoothing*, dan *thin capitalization* terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019–2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 21 perusahaan dengan total 105 data observasi. Teknik ini menggunakan metode regresi data panel dengan software EViews versi 13. Hasil analisis menunjukkan bahwa *income smoothing* dan *thin capitalization* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Namun, *transfer pricing* dan kepemilikan asing tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi pembuat kebijakan dan perusahaan dalam mengelola strategi perpajakan secara bijak.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing, *Income Smoothing*, *Thin Capitalization*

DAMPAK *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN ASING, *INCOME SMOOTHING*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Faizah Maulanda Salsabilla

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing, foreign ownership, income smoothing, and thin capitalization on tax avoidance practices in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2019–2023. A quantitative approach was used in this research. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 21 companies with a total of 105 observations. The analysis was conducted using panel data regression with EViews version 13. The results show that income smoothing and thin capitalization have a negative effect on tax avoidance. However, transfer pricing and foreign ownership do not have a significant effect on tax avoidance. These findings are expected to serve as a consideration for policymakers and companies in managing tax strategies more wisely.

Keywords: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Foreign Ownership, Income Smoothing, Thin Capitalization*