

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Ahmad Zaky Zain

22013010244/FEB/EA

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

2026

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

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



Oleh:

Ahmad Zaky Zain

22013010244/FEB/EA

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

2026

SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024**

Disusun Oleh:

Ahmad Zaky Zain

22013010244/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 26 Juni 2026

Pembimbing
Pembimbing Utama

Dr. Gideon Setyo B. M.Si., C.FrA
NIP. 196706222021211001

Tim Penguji
Ketua

Dr. Dra. Ec. Siti Sundari M.Si
NIP. 196308121990032001

Anggota

Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks
NPT. 380101002911

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 di bawah ini:

Nama : Ahmad Zaky Zain
NPM : 22013010244
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen 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 di kemudian 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, 03 Juli 2026

Yang menyatakan,



Ahmad Zaky Zain
NPM. 22013010244

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021–2024” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini terdapat berbagai hambatan dan tantangan. Namun, berkat rahmat Allah SWT serta dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si. CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si., CFA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah berkontribusi dalam memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta pelayanan akademik yang mendukung proses pendidikan penulis selama masa studi.
7. Kedua orang tua dan kakak penulis yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan, kasih sayang, serta kepercayaan yang tidak pernah putus kepada penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan, perhatian, dan motivasi yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini dengan baik dan terus berupaya mencapai tujuan yang diharapkan.
8. Teman-teman dalam Grup “Bakmi Polsek” dan “Mantai” yang telah memberikan dukungan, motivasi, serta kebersamaan selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas berbagai pengalaman, bantuan, dan semangat yang diberikan kepada penulis sehingga proses studi dapat dijalani dengan lebih baik. Semoga tali silaturahmi dan persahabatan yang telah terjalin dapat terus terjaga di masa yang akan datang.

9. Teman-teman dalam Grup “Pepes” yang telah memberikan dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis selama menempuh pendidikan. Terima kasih atas perhatian, kebersamaan, serta berbagai bentuk dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat terus berjuang dalam menyelesaikan studi ini. Semoga silaturahmi dan persahabatan yang telah terjalin dapat terus terjaga dengan baik meskipun dipisahkan oleh jarak dan waktu.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, serta berbagai bentuk kontribusi selama proses penyusunan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat berbagai keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang konstruktif sangat diharapkan guna menyempurnakan penelitian ini pada masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi, serta menjadi referensi yang bermanfaat bagi peneliti selanjutnya dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 20 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	i
DAFTAR GAMBAR	iv
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR LAMPIRAN	vi
ABSTRAK	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori	18
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	18
2.2.2. <i>Stewardship Theory</i>	21
2.2.3. <i>Tax Aggressiveness</i>	23
2.2.4. <i>Transfer Pricing</i>	25
2.2.5. Profitabilitas	26
2.2.6. Komite Audit.....	27
2.3. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	29
2.3.1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	29
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	30
2.3.3. Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	31
2.3.4. Kerangka Berpikir.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1. Jenis, Subjek, dan Objek Penelitian	33

3.1.1.	Jenis Penelitian.....	33
3.1.2.	Subjek dan Objek Penelitian	33
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.2.1.	Variabel Depeden (Y).....	34
3.2.2.	Variabel Independen (X)	35
3.3.	Populasi dan Sampel	37
3.3.1.	Populasi.....	37
3.3.2.	Sampel.....	37
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	38
3.4.1.	Jenis Data	38
3.4.2.	Sumber Data.....	39
3.4.3.	Metode Pengumpulan Data	39
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	39
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2.	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	40
3.5.3.	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	42
3.5.4.	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.5.	Analisis Regresi Data Panel	47
3.5.6.	Uji Hipotesis	48
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1.	Deskripsi Hasil Penelitian	51
4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	51
4.1.2.	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	53
4.1.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	56
4.1.4.	Uji Asumsi Klasik	58
4.1.5.	Analisis Regresi Data Panel	61
4.1.6.	Uji Hipotesis	64
4.2.	Pembahasan.....	66
4.2.1.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	66
4.2.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	68
4.2.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	70

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1.	Kesimpulan	72
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	72
5.3.	Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA		75
LAMPIRAN		78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tax Ratio Negara-Negara Asia Pasifik.....	3
Gambar 1. 2 Grafik Tax Ratio Indonesia Tahun 2021-2024	4
Gambar 1. 3 Grafik Rata-Rata Harga Batubara Acuan (HBA)	6
Gambar 1. 4 Jumlah Perusahaan dengan CETR di Bawah 22%.....	7
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir Penelitian	32
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Periode 2021-2024	2
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	38
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	51
Tabel 4. 2 Estimasi Common Effect Model (CEM).....	54
Tabel 4. 3 Estimasi Fixed Effect Model (FEM)	54
Tabel 4. 4 Estimasi Random Effect Model (REM)	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji t	64
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	65
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024	78
Lampiran 2. Sampel Penelitian	79
Lampiran 3. Tabulasi Data Sampel Penelitian	80
Lampiran 4. Hasil Statistik Deskriptif	84
Lampiran 5. Estimasi Common Effect Model (CEM)	84
Lampiran 6. Estimasi Fixed Effect Model (FEM)	85
Lampiran 7. Estimasi Random Effect Model (REM)	85
Lampiran 8. Hasil Uji Chow	86
Lampiran 9. Hasil Uji Hausman.....	86
Lampiran 10. Hasil Uji Lagrange Multiple.....	86
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas	86
Lampiran 12. Hasil Uji Multikolinearitas	87
Lampiran 13. Hasil Uji Hipotesis	87
Lampiran 14. Hasil Uji Kecocokan Model dan Uji Koefisien Determinasi	87

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024**

Ahmad Zaky Zain

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas, dan komite audit terhadap *tax aggressiveness* pada perusahaan pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* dalam penentuan sampel. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, diperoleh 32 perusahaan dengan total 128 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel yang diolah melalui perangkat lunak EViews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *tax aggressiveness*. Sebaliknya, *transfer pricing* dan komite audit tidak terbukti memengaruhi *tax aggressiveness*. Temuan penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi perusahaan maupun pembuat kebijakan dalam merumuskan dan menerapkan strategi perpajakan yang efektif serta bertanggung jawab.

Kata Kunci: *Tax Aggressiveness*, *Transfer Pricing*, Profitabilitas, Komite Audit

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN KOMITE
AUDIT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024**

Ahmad Zaky Zain

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of transfer pricing, profitability, and audit committees on tax aggressiveness in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The study employed a quantitative research approach, with samples selected using a purposive sampling technique. Based on the predetermined criteria, 32 companies were selected, resulting in a total of 128 observations. The data were analyzed using panel data regression with EViews version 13 software. The results indicate that profitability has a positive effect on tax aggressiveness. In contrast, transfer pricing and audit committees were found to have no significant effect on tax aggressiveness. These findings are expected to provide valuable insights for both companies and policymakers in formulating and implementing effective and responsible tax strategies.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Transfer Pricing, Profitability, Audit Committee*