

**PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2023**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Lisbet Novi Tiur Siburian

210426317

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2023**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Lisbet Novi Tiur Siburian

210426317

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2023**

Disusun Oleh:

Lisbet Novi Tiur Siburian

210426317

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

18 Juni 2025

Skripsi

**PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh
Lisbet Novi Tiur Siburian
NPM: 210426317

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 11 Juni 2025 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi
Akuntansi

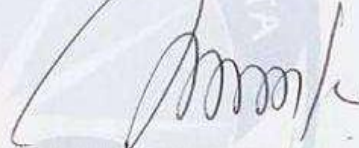
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP.



Raymundo Patria Hayu S., S.E., M.Ak., CHQA.

Yogyakarta, 18 Juni 2025
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta


FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2023**

benar-benar merupakan hasil karya sendiri, baik dari pernyataan, ide, serta kutipan langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan dari orang lain. Saya telah nyatakan secara tertulis di skripsi ini pada daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiarisi, baik sebagian maupun seluruh skripsi saya, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 Mei 2025

Yang menyatakan,



Lisbet Novi Tiur Siburian

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Kepemilikan Asing terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi dan Basic Material yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2023”** sebagai salah satu syarat akhir untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat, penyertaan, dan kasih karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar hingga selesai.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan membantu memberikan pengarahan serta masukan dalam penyelesaian skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak N. Siburian, Ibu S. Raulina Sijabat, Kakak Sona Siburian, Kakak Ester Siburian, dan Adek Baktiar Siburian yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, dan semangat selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi.
4. Kepada diri sendiri yang telah berjuang dan bertahan dari awal hingga akhir penyelesaian skripsi ini, walau dengan banyak tantangan yang telah dihadapi.
5. Kepada teman-teman yang telah mendukung dan memberikan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 22 Mei 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lisbet Novi Tiur Siburian'.

Lisbet Novi Tiur Siburian

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”

(Yesaya 41:10)

“Firman-Mu itu pelita bagi kakiku dan terang bagi jalanku”

(Mazmur 119:105)

Skripsi ini peneliti persembahkan kepada:

Keluarga

Diri sendiri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1. Pajak.....	7
2.1.1. Definisi Pajak	7
2.1.2. Sistem Pemungutan Pajak	7
2.2. Tax Avoidance	9
2.2.1. Definisi <i>Tax Avoidance</i>	9
2.2.2. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	9
2.3. Profitabilitas	11
2.3.1. Definisi Profitabilitas	11
2.3.2. Pengukuran Profitabilitas	11
2.4. Transfer Pricing.....	12
2.4.1. Definisi <i>Transfer Pricing</i>	12
2.4.2. Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	12
2.5. Kepemilikan Asing.....	13
2.5.1. Definisi Kepemilikan Asing	13

2.5.2. Pengukuran Kepemilikan Asing.....	13
2.6. Kerangka Konseptual	14
2.6.1. Teori Agensi	14
2.6.2. Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	14
2.6.3. <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	15
2.6.4. Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.7. Penelitian Terdahulu.....	16
2.8. Pengembangan Hipotesis	20
2.8.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.8.2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.8.3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	23
3.1. Objek Penelitian	23
3.2. Subjek Penelitian.....	23
3.3. Populasi dan Sampel	23
3.3.1. Populasi.....	23
3.3.2. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	23
3.4. Variabel Penelitian	24
3.5. Operasional Variabel	24
3.6. Model Penelitian	29
3.7. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	29
3.7.1. Jenis Data	29
3.7.2. Teknik Pengumpulan Data	29
3.8. Analisis Data	30
3.8.1. Uji Pendahuluan	30
3.8.2. Uji Hipotesis	33
3.9. Rencana Pembahasan	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Analisis Data	38
4.2. Uji Pendahuluan	38
4.2.1. Uji Normalitas.....	38
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	40
4.2.3. Uji Statistik Deskriptif	43
4.3. Uji Hipotesis	45

4.3.1. Model Pengujian Statistika	45
4.3.2. Kriteria Pengujian	47
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian	50
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
4.4.2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
4.4.3. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
BAB V PENUTUP	53
5.1. Kesimpulan	53
5.2. Implikasi	54
5.3. Keterbatasan Penelitian	55
5.4. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
DAFTAR REFERENSI	58
LAMPIRAN	59

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Pengukuran Penghindaran Pajak	9
Tabel 2. 2. Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel	25
Tabel 3. 2. Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin - Watson</i>	32
Tabel 4. 1. Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 4. 2. Hasil Uji Normalitas Sebelum Penghapusan <i>Outlier</i>	39
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Sesudah Penghapusan <i>Outlier</i>	39
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4. 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4. 6. Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Durbin-Watson</i>)	42
Tabel 4. 7. Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Cochrane-Orcutt</i>)	43
Tabel 4. 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 9. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	46
Tabel 4. 10. Hasil Uji Nilai F	49
Tabel 4. 11. Hasil Koefisien Determinasi	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian	29
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi (Negatif) dengan $\alpha = 5\%$, untuk H3.....	35
Gambar 3. 3. Pengujian Satu Sisi (Positif) dengan $\alpha = 5\%$, untuk H1 dan H2.....	35

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. DAFTAR KODE DAN NAMA PERUSAHAAN	60
LAMPIRAN 2. DATA SAMPEL PENELITIAN (SETELAH <i>PURPOSIVE SAMPLING</i>).....	61
LAMPIRAN 3. HASIL OLAH DATA SPSS	65

**PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, DAN
KEPEMILIKAN ASING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2023**

Disusun oleh:

Lisbet Novi Tiur Siburian

NPM: 210426317

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kecenderungan terjadinya *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi dan *basic material* melalui tiga variabel independen yaitu profitabilitas, *transfer pricing*, dan kepemilikan asing.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data arsip sekunder yang diperoleh dengan cara mengumpulkan data laporan keuangan perusahaan energi dan *basic material* periode 2018 hingga 2023 yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan *website* masing – masing perusahaan. Teknik pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling* dan mendapatkan 204 sampel, namun setelah dilakukan penghapusan *outlier* menghasilkan 181 sampel. Analisa data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah dengan program SPSS.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel lainnya yaitu *transfer pricing* dan kepemilikan asing berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing, *Tax Avoidance*.