

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI (STUDI KASUS SEKTOR TAMBANG YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2019-2022)**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**SELLA SILVI ROSILIAWATI**

**NIM. 2003101001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE* DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI (STUDI KASUS SEKTOR TAMBANG YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2019-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi Salah  
Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata I Akuntansi**

**OLEH :**

**SELLA SILVI ROSILIAWATI**

**NIM. 2003101001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Sella Silvi Rosilliawati telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 25 Juli 2024

Pembimbing I,



Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS.  
NIDN. 0715038702

Madiun, 25 Juli 2024

Pembimbing II,




Rihan Mustafa Zahri, S.E., M.Ak.  
NIDN. 0604069201


## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Sella Silvi Rosilliawati dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Kamis tanggal 1 Agustus 2024.


Panitia Penguji

  
Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

Ketua

  
Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0713048902


Sekretaris

  
Nik Aman, S.E., M.Si., CTT., CSRS.  
NIDN. 0715038702

Anggota


  
Rihan Mustafa Zahri, S.E., M.Ak.  
NIDN. 0604069201

Anggota

  
Abd. Rohman Taufiq, S.E., M.S.A., CSRS., CSRA., CMA., CIBA., CERA.  
NIDN. 0718118506

Anggota

  
Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
  
Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIDN. 0727078603

  
Mengesahkan,  
Kaprodi Akuntansi  
  
Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sella Silvi Rosilliawati  
NIM : 2003101001  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 2024  
Yang membuat pernyataan,



Sella Silvi Rosilliawati  
NIM. 2003101001

## **MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

*“Allah yang Maha Suci, setiap kali engkau meminta kepada-Nya, engkau (menjadi) lebih dekat kepada-Nya dan engkau lebih dicintai-Nya”*

### **PERSEMBAHAN**

Puji syukur atas nikmat yang telah diberikan Allah Swt, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua Orang tua, adik tercinta dan keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
2. Dosen pembimbing, Ibu Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS dan Bapak Reihan Mustafa Zahri, S.E., M.Ak yang selalu memberikan semangat dan bimbingan sampai terselesainya skripsi ini.
3. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan dukungan.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Dan *Transfer pricing* Terhadap *Tax avoidance* Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Sektor Tambang Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2022)” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penulisan ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini, saya ucapkan terimakasih penulis sampaikan kepada yang terhormat :

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, rektor Universitas PGRI Madiun
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA, dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun
3. Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS kaprodi Akuntansi FEB Unipma
4. Nik Amah, S.E., M.Si., CTT., CSRS, dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, petunjuk, nasehat, motivasi dan bimbingan kepada saya.
5. Reihan Mustafa Zahri, S.E., M.Ak, dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, petunjuk, nasehat, motivasi bimbingan dalam penyusunan skripsi.

6. Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan membimbing selama menempuh perkuliahan di program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
7. Kedua orang tua dan adik kecilku, terimakasih telah menjadi support sistem selama ini dan menjadi penyemangat dalam mengerjakan skripsi ini.
8. Teruntuk 3 sahabatku yang banyak memberikan support, membantu dalam keadaan apapun dan memberikan semangat selama kuliah.
9. Teruntuk kekasihku, terimakasih telah mendengarkan keluh kesahku, menjadi teman ngobrol dan sharring dalam keadaan apapun dan terimakasih telah memberikan semangat dan dukungan dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Penulisan menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat kekurangan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulisan berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis seluruh pihak.

Madiun, 2024

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	xiv
A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah .....	11
D. Tujuan Penelitian .....	11
E. Manfaat Penelitian .....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN .....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
B. Penelitian Terdahulu .....	27
C. Kerangka Berpikir.....	40
D. Hipotesis Penelitian.....	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	46
A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	46
B. Jadwal Penelitian.....	46
C. Desain Penelitian .....	47
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	48
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	49
F. Teknik Pengumpulan Data.....	52
G. Instrumen Penelitian.....	52

H. Teknik Analisis Data.....	53
BAB IV PEMBAHASAN.....	60
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	60
B. Deskripsi Data.....	60
C. Hasil Pengujian Hipotesis .....	69
D. Pembahasan.....	76
BAB V PENUTUP.....	82
A. Kesimpulan .....	82
B. Implikasi dan Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA .....	84
LAMPIRAN.....	97
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	110

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 2 Jadwal Penelitian.....	46
Tabel 3 Daftar Perusahaan Sektor Tambang.....	48
Tabel 4 Tabel Instrumen Penelitian .....	52
Tabel 5 Sampel Perusahaan Tambang .....	61
Tabel 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 7 Hasil Uji Normalitas .....	63
Tabel 8 Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
Tabel 9 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	65
Tabel 10 Hasil Uji Glejser.....	66
Tabel 11 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Normal .....	67
Tabel 12 Hasil Uji Autokorelasi .....	67
Tabel 13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	68
Tabel 14 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	69
Tabel 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	71
Tabel 16 Hasil Uji MRA Persamaan I .....	72
Tabel 17 Hasil Uji MRA Persamaan II.....	73
Tabel 18 Hasil Uji MRA Persamaan III.....	74

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 Realisasi Penerimaan Pajak Negara Indonesia Tahun 2019-2022 .....	3
Gambar 2 Kerangka Berpikir .....	41
Gambar 3 Desain Penelitian.....	47

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Tabulasi.....	97
Lampiran 2 Data Setelah Outlier.....	101
Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.....	104