

**Pengaruh *Transfer pricing*, ROA, Leverage Terhadap  
Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Tambang yang  
Tercatat di BEI Tahun 2020-2023**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program  
Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah  
Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Stevani Paskalita Yocha Putri**

**40011421650171**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

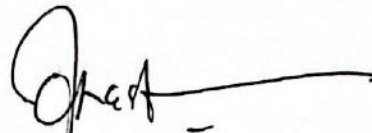
**2025**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Stevani Paskalita Yocha Putri  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650171  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan  
Judul Akhir/Skripsi : **Pengaruh Transfer Pricing, ROA, Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Tambang yang Tercatat di BEI Tahun 2020-2023.**

Semarang, 9 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

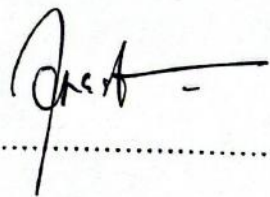
## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Stevani Paskalita Yocha Putri  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650171  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : S. Tr. Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Transfer Pricing, ROA, Leverage  
Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan  
Sektor Tambang yang Tercatat di BEI Tahun  
2020-2023.**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 28 Mei 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

  
(.....)

2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak. (.....)



3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.

  
(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Stevani Paskalita Yocha Putri, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Transfer Pricing, ROA, Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Tambang yang Tercatat di BEI Tahun 2020-2023”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 9 Mei 2025

Yang membuat pernyataan,



**Stevani Paskalita Yocha Putri**

**NIM. 40011421650171**

## ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh kasus penghindaran pajak pada PT. Adaro Energy Tbk yang melakukan pengurangan beban pajak melalui strategi transfer harga. Selain itu dari laporan Tax Justice Network yang menyatakan bahwa pada tahun 2023 Indonesia diperkirakan mengalami kerugian hingga Rp 41,8 triliun akibat penghindaran pajak. Maka dari itu, studi ini mengkaji dampak transfer pricing, ROA, dan leverage terhadap *tax avoidance*, dengan menggunakan teori agensi sebagai landasan teori dalam penelitian.

Metode studi ini menerapkan pendekatan kuantitatif berbasis data sekunder dari laporan keuangan korporasi sektor tambang yang terdaftar pada IDX selama tahun 2020 hingga 2023 yang diperoleh melalui laman resmi Bursa Efek Indonesia atau laman korporasi resmi yang bersangkutan. Penelitian ini menggunakan entitas bisnis sektor tambang sebanyak 20 perusahaan dengan total sebanyak 80 sampel yang didapatkan dari teknik sampling metode purposive sampling dengan kriteria tertentu. Pengujian hipotesis dilakukan dengan regresi linier berganda memakai perangkat lunak SPSS edisi 29.

Temuan studi mengindikasikan transfer pricing menunjukkan hubungan positif terhadap *tax avoidance*, ROA menunjukkan pengaruh negative terhadap *tax avoidance*, leverage memberikan efek negatif pada penghindaran kewajiban pajak berdasarkan nilai T-tes senilai  $0,033 < 0,05$  serta hasil rumusan regresi berganda senilai -0,003.

**Kata Kunci :** Penghindaran pajak, Transfer pricing, ROA, Leverage dan Pertambangan.

## **ABSTRACT**

*This study is driven by case of tax avoidance involving PT Adaro Energy Tbk, which engaged in Tax evasion practices through Price manipulation between affiliates strategies. Furthermore, according to a report by the Tax Justice Network, Indonesia is projected to incur losses of up to IDR 41.8 trillion in 2023 due to tax avoidance activities. Therefore, The objective of this research is to investigate influence of transfer pricing, Asset profitability (ROA), and leverage on Tax evasion, using agency theory as the theoretical foundation.*

*This study employs a numerical methodology utilizing secondary information collected Within the financial statements of mining sector Firms registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) throughout the timeframe 2020–2023. These data were obtained from the official IDX website or from the respective companies' official websites. The research sample comprises 20 mining companies, Leading to a cumulative of 80 Data points selected through Targeted sampling following defined criteria. The hypothesis was tested through multiple regression analysis using SPSS 29.*

*The findings of the research indicate that transfer pricing have positive effect on tax avoidance, ROA have negative effect on tax avoidance, Leverage also Demonstrates a positive impact on tax avoidance*

**Keywords :** *Tax Avoidance, Transfer Pricing, ROA, Leverage, Mining Sectors.*

## MOTTO

“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)

*“And most importantly, you must have faith in yourself”.*

(Elle Woods)

## **KATA PENGANTAR**

Penulis mengucapkan rasa penghargaan kepada Tuhan atas rahmat dan karunia-Nya yang membuat penulis diberikan jalan terbaik selama pelaksanaan penyusunan penelitian yang berjudul “Pengaruh Transfer Pricing, ROA, Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Tambang yang Tercatat di BEI Tahun 2020-2023”. Penulisan karya ini dilakukan sebagai bagian dari syarat kelulusan tingkat Sarjana Terapan dalam Program Studi S.Tr. Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis memahami bahwa dalam menyelesaikan studi serta menyusun tugas akhir ini ada kontribusi berupa arahan, serta semangat yang tak henti-hentinya dari sejumlah pihak baik langsung maupun tidak langsung.

Oleh karena maka, penulis mengucapkan terima kasih dan penghormatan setulusnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip S.E., M.Si., selaku ketua Program Studi S.Tr. Akuntansi Perpajakan.
4. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan dukungan dalam bentuk nasihat, pengarahan dan motivasi selama penulisan.
5. Para pengajar di Fakultas Sekolah Vokasi UNDIP yang telah membimbing penulis.

6. Pegawai dan staf pendukung di Sekolah Vokasi UNDIP yang telah menciptakan lingkungan belajar kondusif perkuliahan.
7. Pihak PT. TASPEN (Persero) KCU Semarang terkhusus, Mbak Eno dan Mbak Anggit yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjalankan magang sehingga secara tidak langsung penulis mendapatkan motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi.
8. Kedua orang tua saya, Yos dan Chaterina Neti, skripsi ini penulis persembahkan kepada mereka. Terima kasih atas segala kasih sayang, bimbingan dan iringan doa yang senantiasa diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih cita-cita.
9. Nenek tercinta, Maria Magdalena Sujati, terima kasih atas peran sebagai orang tua kedua yang senantiasa mendampingi, merawat dan menjaga penulis sedari kecil.
10. Saudari penulis, Monica Widia Angelica yang terus menyemangati dan mendorong penyelesaian tugas akhir ini.
11. Seluruh keluarga besar, penghargaan yang tulus atas segala doa, kasih sayang dan dukungannya hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat sekaligus saudara penulis, Frisda, Amanda dan Adhe. Terima kasih telah menghibur penulis dan selalu memberikan semangat dalam hidup sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Rekan Bidang Riskel BEM Universitas Diponegoro periode 2024-2025, terkhusus untuk para BPH yang senantiasa mendengarkan cerita ketika penulis sedang kebingungan.

14. Rekan KKN TIM II Desa Karangtengah 2024 terkhusus untuk, Windy, Shalom, Risni dan Aca. Atas semua kenangan, pelajaran, serta bantuan yang diberikan kepada penulis.

Penulius menyadari pada penyusunan skripsi ini terdapat kendala kemampuan sumber ilmu, dengan demikian karya ilmiah ini memiliki keterbatasan. Maka dari itu, atas kekurangannya penulis mohon maaf dan membuka diri terhadap masukan dan koreksi sebagai bahan evaluasi.

Terakhir, penulis menginginkan agar karya ini bisa memberikan manfaat untuk siapa saja para pembaca.

Semarang, 9 Mei 2025



Stevani Paskalita Yocha Putri  
NIM. 40011421650171

## DAFTAR ISI

|                                                  |             |
|--------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>         | <b>ii</b>   |
| <b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....</b>          | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....</b>  | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                             | <b>v</b>    |
| <b><i>ABSTRACT</i> .....</b>                     | <b>vi</b>   |
| <b>MOTTO .....</b>                               | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                       | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                           | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                        | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                       | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                     | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                    | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang.....                          | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                        | 8           |
| 1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....         | 9           |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian.....                     | 9           |
| 1.3.2 Kegunaan Penelitian.....                   | 9           |
| 1.4 Sistematika Penulisan .....                  | 10          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>              | <b>12</b>   |
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu..... | 12          |
| 2.1.1 Landasan Teori .....                       | 12          |
| 2.1.1.1 Teori Agensi.....                        | 12          |
| 2.1.1.2 Penghindaran Pajak .....                 | 14          |
| 2.1.1.3 <i>Transfer pricing</i> .....            | 15          |
| 2.1.1.4 ROA.....                                 | 16          |
| 2.1.1.5 Leverage .....                           | 17          |
| 2.1.2 Penelitian Terdahulu.....                  | 19          |
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....                     | 22          |
| 2.3 Hipotesis .....                              | 22          |

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.3.1 Pengaruh <i>Transfer pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak..... | 22        |
| 2.3.2 Pengaruh ROA Terhadap Penghindaran Pajak.....                     | 24        |
| 2.3.3 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak .....               | 25        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                  | <b>27</b> |
| 3.1 Definisi Operasional Variabel.....                                  | 27        |
| 3.1.1 Variabel Dependen .....                                           | 27        |
| 3.1.2 Variabel Independen.....                                          | 28        |
| 3.1.2.1 <i>Transfer pricing</i> .....                                   | 28        |
| 3.1.2.2 ROA.....                                                        | 29        |
| 3.1.2.3 Leverage .....                                                  | 29        |
| 3.2 Populasi dan Sampel.....                                            | 29        |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                                         | 31        |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data .....                                       | 32        |
| 3.5 Metode Analisis .....                                               | 32        |
| 3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                               | 32        |
| 3.5.1.1 Uji Asumsi Klasik.....                                          | 32        |
| 3.5.1.2 Uji Normalitas .....                                            | 33        |
| 3.5.1.3 Uji Autokorelasi.....                                           | 33        |
| 3.5.1.4 Uji Heteroskedastisitas .....                                   | 34        |
| 3.5.1.5 Uji Regresi Linier Berganda.....                                | 35        |
| 3.5.1.6 Uji Koefisien Determinasi ( <i>R</i> <sup>2</sup> ) .....       | 35        |
| 3.5.1.7 Uji Statistik F.....                                            | 36        |
| 3.5.1.8 Uji Statistik t.....                                            | 36        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>                                 | <b>37</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....                                    | 37        |
| 4.2 Analisis Hasil.....                                                 | 39        |
| 4.2.1 Analisis Uji Statistik Deskriptif .....                           | 39        |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....                                           | 41        |
| 4.2.2.1 Uji Normalitas .....                                            | 41        |
| 4.2.2.2 Uji Autokorelasi.....                                           | 42        |
| 4.2.2.3 Uji Multikolinearitas.....                                      | 43        |

|                            |                                                                   |           |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.2.4                    | Uji Heteroskedastisitas .....                                     | 44        |
| 4.2.3                      | Uji Hipotesis .....                                               | 45        |
| 4.2.3.1                    | Hasil Analisis Regresi Berganda .....                             | 46        |
| 4.2.3.2                    | Hasil Uji Koefisien Determinasi <b><i>R</i><sup>2</sup></b> ..... | 47        |
| 4.2.3.3                    | Hasil Uji Statistik (F-Test).....                                 | 48        |
| 4.2.3.4                    | Hasil Uji Parsial (T-Test) .....                                  | 49        |
| 4.3                        | Interpretasi Hasil.....                                           | 50        |
| 4.3.1                      | Pengaruh <i>Transfer pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak..... | 50        |
| 4.3.2                      | Pengaruh ROA Terhadap Penghindaran Pajak.....                     | 53        |
| 4.3.3                      | Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....                | 56        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b> |                                                                   | <b>59</b> |
| 5.1                        | Kesimpulan.....                                                   | 59        |
| 5.2                        | Keterbatasan .....                                                | 61        |
| 5.3                        | Saran .....                                                       | 61        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b> |                                                                   | <b>63</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>       |                                                                   | <b>69</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....                                | 19 |
| Tabel 3.1 <i>Purposive Sampling</i> .....                          | 31 |
| Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....                          | 38 |
| Tabel 4.2 Perolehan Analisis Uji Statistik Deskriptif.....         | 39 |
| Tabel 4.3 Perolehan Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> ..... | 41 |
| Tabel 4.4 Perolehan Uji Autokorelasi .....                         | 42 |
| Tabel 4.5 Perolehan Uji Multikolinearitas .....                    | 43 |
| Tabel 4.6 Perolehan Uji Analisis Regresi Berganda .....            | 46 |
| Tabel 4.7 Perolehan Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....       | 47 |
| Tabel 4.8 Perolehan Uji Statistik (F-Test).....                    | 48 |
| Tabel 4.9 Perolehan Uji Parsial (T-test) .....                     | 49 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Penerimaan Negara 2019-2023 .....   | 2  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....             | 22 |
| Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... | 45 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|             |                                                |    |
|-------------|------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1  | Tabulasi Data .....                            | 69 |
| Lampiran 2  | Uji Deskriptif.....                            | 70 |
| Lampiran 3  | Uji Normalitas <i>kolmogorov-Smirnov</i> ..... | 70 |
| Lampiran 4  | Uji Autokorelasi.....                          | 71 |
| Lampiran 5  | Uji Multikolinearitas .....                    | 71 |
| Lampiran 6  | Uji Heteroskedastisitas .....                  | 71 |
| Lampiran 7  | Uji Regresi Berganda.....                      | 72 |
| Lampiran 8  | Uji Koefisien Detrminasi.....                  | 72 |
| Lampiran 9  | Uji Statistik (F-Test) .....                   | 72 |
| Lampiran 10 | Uji Parsial (T-Test) .....                     | 73 |