



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *LEVERAGE 169* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR ENERGI**

SKRIPSI

AMANDA ELISABECH SIMANJUNTAK 2210112209

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2025



**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR ENERGI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

AMANDA ELISABECH SIMANJUNTAK 2210112209

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL” VETERAN” JAKARTA**

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Amanda Elisabech Simanjuntak

NIM : 2210112199

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 06 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Amanda Elisabech S)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amanda Elisabech Simanjuntak
NIM : 2210112209
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh *Transfer pricing* Dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* di Perusahaan Sektor Energi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional” Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 06 Desember 2025
Yang menyatakan,



(Amanda Elisabech Simanjuntak)

SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *LEVERAGE* 169 TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA SEKTOR ENERGI

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :

AMANDA ELISABECH SIMANJUNTAK 2210112209

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 5 Januari 2026

Prof. Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS

Ketua Penguji

**Ekawati Jati Wibawaningsih,
SA, M.Acc**

Penguji I

**Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak,
MM**

Penguji II

Dr. Jubaedah, SE., MM.

Dekan

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal :

THE EFFECT OF TRANSFER PRICING AND LEVERAGE 169 ON TAX AVOIDANCE IN THE ENERGY SECTOR

By Amanda Elisabech Simanjuntak

Abstract

This study aims to examine and analyze the effect of transfer pricing and leverage 169 on tax avoidance. Tax avoidance in this study is measured using the Book-Tax Difference (BTD) proxy. This research employs a quantitative approach with the research object consisting of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2024. The sample was selected using the purposive sampling method, resulting in 57 companies with a total of 285 observations that met the research criteria. Hypothesis testing was conducted using STATA version 17 through panel data regression analysis with the Random Effect Model approach. The results indicate that: (1) transfer pricing has a positive and significant effect on tax avoidance; and (2) leverage 169 does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer pricing, leverage 169, tax avoidance*

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *LEVERAGE 169* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA SEKTOR ENERGI

Oleh Amanda Elisabech Simanjuntak

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengkaji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing* dan *leverage 169* terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diukur menggunakan proksi *Book-Tax Difference* (BTD). Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan objek perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Pemilihan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dan menghasilkan 57 perusahaan dengan total 285 observasi yang memenuhi kriteria penelitian. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan perangkat lunak STATA versi 17 melalui analisis regresi data panel dengan pendekatan *Random Effect Model*. Berdasarkan hasil pengujian, dapat disimpulkan bahwa: 1) *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*; dan 2) *leverage 169* tidak memberikan pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Keywords: *Transfer pricing, leverage 169, tax avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 5 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Amanda Elisabech Simanjuntak

NIM : 2210112209

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Transfer Pricing Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Energi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata^{80.33}
dan Nilai Huruf^A..

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Ketua	
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc	Anggota I	
3	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 5 Januari 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Juni sampai dengan bulan Desember 2025 dengan judul “Pengaruh *Transfer pricing dan leverage* terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sektor Energi”. Dalam menyesuaikan skripsi ini, peneliti banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik berupa materi dan spiritual. Pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada:

1. Uwa dan Mami yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan baik dalam bentuk moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunannya.
3. Kaka kesayangan ku Nannauli yang slalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Teman-teman seperjuangan skripsi penulis, Nada, Sahrul dan Sinyo yang slalu membersamai penulis dalam pengerjaan skripsi dari awal hingga akhir.
5. Kakak tingkat penulis, bang adib dan bang jagad, yang sudah menjadi mentor penulis dalam membantu kebingungan dalam pengerjaan skripsi ini.
6. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2022 yang tidak bisa disebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat sekalipun. Terima kasih atas kebersamaannya

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna dan mungkin terdapat kekeliruan di dalamnya. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf atas segala kekurangan dan mengharapkan kritik serta saran yang konstruktif dari para pembaca.

Jakarta, 6 Desember 2025

Amanda Elisabech S

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2. <i>Tax avoidance</i>	11
2.1.3. <i>Transfer pricing</i>	14
2.1.4. <i>Leverage 169</i>	15
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	17
2.3. Model Penelitian	32
2.4. Hipotesis	33
2.4.1 <i>Transfer pricing</i> pada <i>tax avoidance</i>	33
2.4.2 <i>Leverage 169</i> pada <i>tax avoidance</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Definisi Operasional serta pengukuran Variabel.....	36

3.1.1.	Definisi Operasional.....	36
3.1.2.	Pengukuran Variabel.....	37
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	40
3.2.1.	Populasi	40
3.2.2.	Sampel	41
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.3.1.	Jenis Data.....	41
3.3.2.	Sumber Data	41
3.3.3.	Pengumpulan Data	42
3.4.	Teknik Analisis Data	42
3.4.1.	Teknik Analisis Deskriptif.....	42
3.4.2.	Regresi Data Panel	43
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik	44
3.4.4.	Uji Hipotesis	45
3.4.5.	<i>Regression model</i> Data Panel.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	49
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.3.	Uji Spesifikasi Model	54
4.3.1	<i>Chow Test</i>	54
4.3.2	<i>Lagrange Multiplier Test</i>	55
4.3.3	<i>Hausman Test</i>	56
4.4	Uji Asumsi Klasik	57
4.4.1.	Uji Normalitas.....	57
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	58
4.4.4.	Uji Autokorelasi	59
4.5.	Uji Hipotesis	60
4.5.1.	Uji Simultan.....	60
4.5.2.	<i>Adjusted R-square (Adjusted R2)</i>	61
4.5.3	Uji parsial (Uji T).....	61
4.5.4.	<i>Analisis Regression model</i>	63

4.6.	Pembahasan	65
4.6.1.	Pengaruh <i>Transfer pricing</i> Pada <i>tax avoidance</i>	65
4.6.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> PMK 169 Pada <i>tax avoidance</i>	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		68
5.1.	Simpulan.....	68
5.2.	Keterbatasan Penelitian	69
5.3.	Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA		71
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. Hasil Uji <i>Chow</i>	55
Tabel 5. Hasil Uji <i>LM Test</i>	55
Tabel 6. Hasil <i>Hausman Test</i>	56
Tabel 7. Uji Normalitas	57
Tabel 8. Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 9. Hasil Uji Regresi Simultan (Uji F)	60
Tabel 10. Hasil Uji Regresi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 <i>Tax to GDP Ratio</i>	2
Gambar 2 Model Penelitian.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	79
Lampiran 2.	81
Lampiran 3.	88