

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KONEKSI POLITIK  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2016 – 2020)**

**SKRIPSI**

*Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Strata 1*



**Oleh**

**Melisa**

**1710011311052**

**Pembimbing :**

**Resti Yulistia Muslim, SE.,M.Si.,Ak.,CA**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**2021**

#### TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan :

NAMA : MELISA

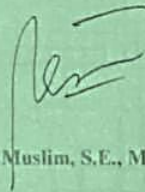
Program Studi : Strata Satu (S1)

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing* dan Koneksi Politik terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan LULUS dalam ujian komprehensif pada hari Minggu, 15 Agustus 2021.

#### PEMBIMBING SKRIPSI



Resti Yulistia Muslim, S.E., M.Si, Ak, CA

Disetujui oleh  
Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Melisa

NPM : 1710011311052

Tempat Tanggal Lahir : Lubuk Alung, 15 Mei 1998

Alamat : Jl. Pahlawan, Kp.Jawa 1, Kec. Pariaman Tengah Kota  
Pariaman, Prov.Sumatra Barat

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, Agustus 2021

Melisa  
1710011311052

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KONEKSI POLITIK  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Melisa<sup>1</sup>, Resti Yulistia Muslim<sup>2</sup>**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi , Universitas Bung Hatta**

**Email : [ichamelisa250@gmail.com](mailto:ichamelisa250@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing* dan *koneksi politik* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016- 2020, dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang didapat adalah sebanyak 13 sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan SPSS 25. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis.

Terdapat 2 pengukuran variabel dependen yaitu *tax avoidance* menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) dan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa *Transfer Pricing* berpengaruh negatif terhadap ETR dan koneksi politik tidak berpengaruh terhadap ETR. *Transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap CETR dan koneksi politik berpengaruh positif terhadap CETR.

**Kata Kunci : *Tax Avoidance, Transfer Pricing ,Koneksi Politik***

***THE EFFECT OF TRANSFER PRICING AND POLITICAL CONNECTION  
ON TAX AVOIDANCE***

**Melisa<sup>1</sup>, Resti Yulistia Muslim<sup>2</sup>**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi , Universitas Bung Hatta**

**Email : [ichamelisa250@gmail.com](mailto:ichamelisa250@gmail.com)**

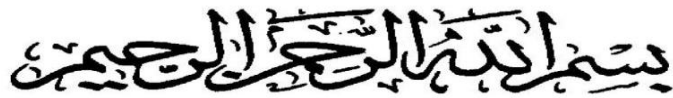
**ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of transfer pricing and political connection on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2016-2020. Using purposive sampling method, there are 13 samples of mining companies listed on the IDX. The data in this research are secondary data which obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), then they are processed in SPSS 25. In analyzing the data, the researcher conducts descriptive statistics technique, classical assumption test, multiple linear regression, and hypothesis testing.*

*There are two measurements of the dependent variable, namely tax avoidance using the Effective Tax Rate (ETR) and the Cash Effective Tax Rate (CETR). Based on the results of hypothesis testing, it was found that transfer pricing has a negative influence on ETR and political connections have no influence on ETR. Transfer pricing has no influence on CETR and political connections have a positive influence on CETR.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Political Connection*

## KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul berjudul **“PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)”. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.**

Dalam penulisan skripsi ini, tentunya banyak pihak yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hilangnya kepada:

1. Secara khusus penulis mengucapkan terimakasih kepada yang penulis cintai, Bapak Zuwardi dan Ibu Murniati yang telah memberikan doa, dukungan dan pengorbanan baik secara moril maupun materi sehingga penulis dapat menyelesaikan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
2. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E, MBA selaku Rektor Universitas Bung Hatta.

3. Bapak Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM selaku Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Bapak Drs. Meihendri M.Si., Ak., CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Nurhuda, S.E, M.Si., Ak, CA selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
6. Ibu Resti Yulistia Muslim, S.E., M.Si., Ak, CA sebagai dosen pembimbing satu-satunya yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk bimbingan dalam memberikan ilmu pengetahuan, saran, motivasi dan kritikan yang membangun serta penuh kesabaran dalam membimbing penulis dalam menghadapi kesalahan yang penulis lakukan.
7. Seluruh Bapak/Ibu dosen pengajar di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta. Serta para karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran dan proses pembuatan skripsi.
8. Teruntuk kakakku tercinta Nilawati S.Pd.,M.Pd., yang selalu memberikan dukungan kepada penulis dan mensupport penulis dalam segala hal, dan teruntuk keponakanku yang aku sayangi Syahra Almahira yang selalu menghiburku disaat susah maupun senang.

9. Teruntuk kakak Sepupuku Novita Sari, S.E.,M.Si.,yang telah memberikan semangat dan dukungan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi ini.
10. Khususnya kepada teman-teman (Erin Setiani, Muhaimin Aziz, Ibnu danel) yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan nasehat kepada penulis.
11. Teruntuk kakakku karyawan toko Arena Baru (Cici Paramida dan Yola Dwiyanti) yang telah memberikan Semangat dan dukungan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi ini.
12. Diri peneliti sendiri yang sudah berjuang sampai titik ini dan tidak kenal menyerah. Terimakasih sudah sangat kuat, semoga selalu dan lebih kuat lagi dalam menghadapi situasi dan kondisi apapun nantinya.
13. Semua teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi angkatan 2017.
14. Semua pihak terkait yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi sampai dengan selesai yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Terima kasih atas segala arahan dan bantuannya selama ini, semoga arahan dan bantuan yang telah diberikan menjadi amal ibadah serta mendapat balasan yang lebih dari Allah Subhanahu wa ta'ala.

Padang, Juli 2021

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematis Penulisan .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.4 Fungsi Pajak .....	13
2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak .....	14
2.1.6 Hambatan Pemungutan Pajak.....	15
2.1.7 Sistem Pemungutan Pajak .....	16
2.1.8 <i>Tax Avoidance</i> .....	17
2.1.9 <i>Transfer Pricing</i> .....	19
2.1.10 Koneksi Politik .....	23
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	24

2.2.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.2.2 Pengaruh Koneksi Politik dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.2.2 Kerangka Pemikiran.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Populasi dan Sampel.....	29
3.2 Jenis dan Sumber data .....	29
3.3 Definisi operasional dan pengukuran variabel.....	30
3.3.1 Variabel Terikat (Y).....	30
3.3.2 Variabel Bebas (X).....	32
3.3.2.1 <i>Transfer Pricing</i> .....	32
3.3.2.2 Koneksi Politik .....	33
3.4. Statistik Deskriptif.....	33
3.5 Metode Analisis Data .....	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	34
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas .....	34
3.5.2.3 Uji Autokorelasi.....	35
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	35
3.6.3 Uji Hipotesis.....	36
3.6.3.1 Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
3.6.3.2 Pengujian Signifikan Simultan (Uji F).....	37
3.6.3.3 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	38
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	39

4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	43
4.4. Hasil Uji Hipotesis .....	49
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
4.4.2 Uji F .....	50
4.4.3 Uji t- Statistik.....	52
4.5. Pembahasan Hasil.....	53
4.5.1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
4.5.2 Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Impikasi Hasil Penelitian .....	59
5.3 Keterbatasan.....	60
5.4 Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	35
Tabel 4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel.....	39
Tabel 4.2 Jumlah Sampel Setelah Outlier ETR.....	41
Tabel 4.3 Jumlah Sampel Setelah Outlier CETR .....	41
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ETR.....	41
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian CETR .....	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov Test ETR</i> .....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov Test CETR</i> .....	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas data Unstandardized Residual ETR.....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas data Unstandardized Residual CETR .....	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas ETR .....	46
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas CETR.....	47
Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi ETR.....	47
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi CETR .....	47
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas ETR.....	49
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas CETR .....	49
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) ETR.....	50
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) C ETR .....	50
Tabel 4.18 Hasil Uji F ETR.....	51
Tabel 4.19 Hasil Uji F CETR .....	51
Tabel 4.20 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda ETR.....	52
Tabel 4.21 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda CETR .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model penelitian.....	28
--------------------------------	----

