

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PERTAMBANGAN DI BEI PERIODE 2021-2024**

Oleh

I Made Dimas Adi Guna, NIM 2217051217

Jurusan Ekonomi dan Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh manajemen laba dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024, dengan *tax avoidance* diproses menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah sebanyak 104 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Berdasarkan kriteria sampel yang telah ditetapkan, diperoleh 24 perusahaan sebagai sampel penelitian dengan teknik *purposive sampling*, sehingga menghasilkan 96 data observasi (24 perusahaan × 4 periode). Pengolahan dan analisis data diawali dengan melakukan tabulasi data, kemudian dilakukan uji pemilihan model melalui uji Chow dan uji Hausman untuk menentukan model terbaik, yang menunjukkan bahwa model yang digunakan adalah *Fixed Effect Model* (FEM). Selanjutnya dilakukan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas, multikolinearitas, dan heteroskedastisitas, serta analisis regresi data panel dengan bantuan aplikasi EViews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba dan *transfer pricing* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap praktik *tax avoidance*. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa variabel manajemen laba dan *transfer pricing* mampu menjelaskan variasi *tax avoidance* sebesar 85,38%, sedangkan sisanya sebesar 14,62% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian. Temuan ini menunjukkan bahwa praktik manajemen laba dan *transfer pricing* menjadi faktor yang berperan dalam meningkatkan kecenderungan *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan.

Kata Kunci: manajemen laba, *transfer pricing*, *tax avoidance*, *effective tax rate*

**THE EFFECT OF EARNINGS MANAGEMENT AND TRANSFER
PRICING ON TAX AVOIDANCE IN MINING SECTOR COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2021–
2024 PERIOD**

By

I Made Dimas Adi Guna, NIM 2217051217

Department of Economics and Accounting

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of earnings management and transfer pricing on tax avoidance in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period, with tax avoidance proxied by the Effective Tax Rate (ETR). This study employed a quantitative research approach. The population consisted of 104 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. Based on the predetermined sampling criteria, 24 companies were selected as the research sample using a purposive sampling technique, resulting in 96 observation data points (24 companies × 4 periods). Data processing and analysis began with data tabulation, followed by model selection through the Chow test and Hausman test to determine the most appropriate model, which indicated that the Fixed Effect Model (FEM) was selected. Furthermore, classical assumption tests were conducted, including normality, multicollinearity, and heteroscedasticity tests, followed by panel data regression analysis using EViews software. The results show that earnings management and transfer pricing have a positive and significant effect on tax avoidance practices. The coefficient of determination test results indicate that earnings management and transfer pricing variables are able to explain 85.38% of the variation in tax avoidance, while the remaining 14.62% is influenced by other factors outside the research model. These findings indicate that earnings management and transfer pricing practices are factors that play a role in increasing the tendency of tax avoidance in mining sector companies.

Keywords: *earnings management, transfer pricing, tax avoidance, effective tax rate*