



**PENGARUH LIKUIDITAS, *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di BEI**

**Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**OLEH**

**DELA MARISA UTAMI**

**43219010013**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH LIKUIDITAS, *TRANSFER PRICING*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di BEI**

**Tahun 2017-2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**OLEH**

**DELA MARISA UTAMI**

**43219010013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dela Marisa Utami  
NIM : 43219010013  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Transfer Pricing, Kepemilikan  
Institusional dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance  
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2017-2021)  
Tanggal Sidang : 9 Juni 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



UNIVERSITAS  
Veronica Setiawan, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 06232509



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Likuiditas, *Transfer Pricing*, Kepemilikan Institusional dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)

Nama : Dela Marisa Utami

NIM : 43219010013

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 April 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 April 2023



Dela Marisa Utami

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Likuiditas, Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)**”. Skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan dan doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Nurul Hidayah. Dr. M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Veronica Setiawan., SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memotivasi agar bisa menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis.
6. Kepada dua orang tua tercinta Bapak Sunoto dan Ibu Marsini yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada sepupu saya Erni Yulianingsih dan Silmi Ilham Mustaghfiroh yang selalu membantu dan memberikan semangat serta motivasi selama menyusun skripsi ini.
8. Kepada teman-teman saya Salsabilla, Bella dan Neneng yang selalu menyemangati dan mendukung saya dalam masa-masa perkuliahan.
9. Kepada pacar saya Nuriskon yang selalu memberikan semangat, motivasi dan menemani saya dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan masukan dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini menjadi sesuatu yang bermanfaat khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 25 November 2022



Dela Marisa Utami

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>13</b>
A. Kajian Pustaka .....	13
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2. Tax Avoidance .....	15
3. Likuiditas .....	18
4. Transfer Pricing.....	20
5. Kepemilikan Institusional .....	23
6. <i>Sales Growth</i> .....	24
7. Penelitian Terdahulu .....	26
B. Rerangka Pemikiran.....	37
1. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39

4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
C. Hipotesis .....	42
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
A. Jenis Penelitian .....	44
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	44
1. Variabel Dependen.....	44
2. Variabel Independen .....	46
3. Operasionalisasi Variabel.....	50
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
D. Teknik Pengumpulan Data.....	53
E. Metode Analisis Data.....	54
1. Uji Statistik Deskriptif .....	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
3. Uji Kesesuaian Model.....	58
4. Uji Hipotesis .....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>61</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	61
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	62
C. Analisis Asumsi Klasik.....	66
1. Uji Normalitas.....	66
2. Uji Multikolinearitas .....	68
3. Uji Heteroskedastisitas.....	69
4. Uji Autokorelasi .....	70
D. Uji Kesesuaian Model.....	71
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	71
2. Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	72
E. Uji Hipotesis .....	73
1. Uji Parsial (Uji t).....	73
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	75



F. Pembahasan.....	76
<b>BAB V    SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>84</b>
A. Simpulan .....	84
B. Saran .....	85
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>91</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	48
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Populasi Sampel.....	50
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	51
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	55
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Tahap I.....	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Tahap II Setelah Winsorizing.....	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	67
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson).....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Run Test).....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik CETR Tahun 2013-2017.....	4
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	40



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	89
Lampiran 2 Data Perusahaan Sektor Energy yang Rugi (2017-2021) .....	90
Lampiran 3 Data Perusahaan Sektor Energy yang Tidak Memiliki Indikator Data Lengkap.....	91
Lampiran 4 Hasil Olah Data.....	92



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA