



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2021)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**ALIYA PUTRI**

**43219010026**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**


**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aliya Putri  
NIM : 43219010026  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 22 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

  
UNIVERSITAS  
MERCUBUANA  
Nurhasanah, SE., M.Si

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 10232999



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 Transfer Pricing, Likuiditas, Profitabilitas, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021)

Nama : Aliya Putri

NIM : 43219010026

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 September 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 keserjanaan 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, 22 September 2023



Aliya Putri

## **ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze the effect of transfer pricing, liquidity, profitability, and sales growth on a tax avoidance. The object of this research is a manufacturing company in the consumer goods industry sector that is listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. This research study has 204 samples from 68 selected companies. The type of data used is secondary data derived from the company's annual financial reports obtained from the Indonesian Stock Exchange website or the official website of each company. The technique that we used for take the sampling was purposive sampling with criteria who chosen by the researcher with a causal relationship. The data analysis method that we used for this research is a multiple linear regression analysis method with panel data. The tools that used in this research is Eviews version 12. The results show that transfer pricing has an effect on tax avoidance. Meanwhile, liquidity, profitability and sales growth have no effect on tax avoidance.*

*Keywords: Transfer Pricing, Liquidity, Profitability, Sales Growth, Tax Avoidance.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, likuiditas, profitabilitas, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Penelitian ini memiliki 204 sampel dari 68 perusahaan yang terpilih. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia ataupun website resmi masing-masing perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan oleh peneliti menggunakan hubungan kausal. Metode analisis data yang digunakan untuk penelitian ini adalah metode analisis regresi linear berganda dengan data panel. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Eviews versi 12. Hasil penelitian diketahui bahwa *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, likuiditas, profitabilitas, dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Transfer Pricing*, Likuiditas, Profitabilitas, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*.



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Likuiditas, Profitabilitas, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”. Skripsi ini syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kekurangan ataupun kesalahan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti bagi berbagai pihak, khususnya Ibu Nurhasanah, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, petunjuk, semangat, bimbingan, nasehat dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada peneliti. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menghaturkan syukur Alhamdulillah atas karunia Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, ST., M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Nurhasanah, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, semangat, nasehat dan pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Juniari Laiman dan Ibu Nurlaela yang selalu memberikan dukungan serta doa selama penyusunan skripsi ini.
7. Saudaraku tersayang Monica Rosela dan Imelda Rosela yang telah memberikan semangat dan doa selama penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman keluarga besar S1 Akuntansi angkatan 2019 yang telah memberikan dukungan, doa dan semangat selama penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu,

penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 September 2023

Penulis  
Aliya Putri





## 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>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</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>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..</b>	<b>14</b>
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	16
3. <i>Transfer Pricing</i> .....	19
4. Likuiditas.....	22
5. Profitabilitas .....	23
6. <i>Sales Growth</i> .....	26
7. Riset Terdahulu .....	27
B. Rerangka Pemikiran .....	45
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	45

2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	46
3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	48
4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	49
C.	Hipotesis.....	51
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>52</b>
A.	Jenis Penelitian.....	52
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	52
1.	Variabel Dependen.....	52
2.	Variabel Independen .....	53
3.	Operasionalisasi Variabel.....	56
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	57
1.	Populasi Penelitian .....	57
2.	Sampel Penelitian.....	57
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	60
1.	Dokumentasi.....	60
2.	Studi Pustaka .....	60
E.	Metode Analisis Data .....	61
1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	61
2.	Uji Asumsi Klasik .....	61
3.	Model Estimasi Data Panel .....	64
4.	Pemilihan Regresi Data Panel.....	65
5.	Uji Hipotesis.....	66
6.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>69</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	69
B.	Uji Asumsi Klasik .....	75
1.	Uji Multikolinearitas .....	75
2.	Uji Heteroskedastisitas.....	76
3.	Uji Autokorelasi .....	77
C.	Model Estimasi Data Panel .....	77

1.	<i>Common Effect Model (CEM)</i> .....	78
2.	<i>Fixed Effect Model (FEM)</i> .....	78
3.	<i>Random Effect Model (REM)</i> .....	79
D.	Pemilihan Regresi Data Panel .....	80
1.	Uji <i>Chow</i> .....	80
2.	Uji <i>Hausman</i> .....	80
E.	Pengujian Hipotesis.....	81
1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	81
2.	Uji <i>Goodness of Fit</i> (Uji F) .....	82
3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	82
F.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	84
G.	Pembahasan .....	86
1.	<i>Transfer Pricing</i> Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	86
2.	Likuiditas Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	88
3.	Profitabilitas Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	89
4.	<i>Sales Growth</i> Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	91
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>93</b>
A.	Kesimpulan.....	93
B.	Saran.....	94
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>96</b>
	<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>103</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 10 Perusahaan Manufaktur Penerima SKPKB Terbesar.....	3
Tabel 1. 2 Ringkasan Research Gap .....	5
Tabel 2. 1 Pengukuran Tax Avoidance .....	18
Tabel 2. 2 Pengukuran Rasio Likuiditas .....	22
Tabel 2. 3 Pengukuran Rasio Profitabilitas.....	25
Tabel 2. 4 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	38
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	56
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	58
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan .....	58
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	76
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Tabel 4. 5 Uji Common Effect Model .....	78
Tabel 4. 6 Uji Fixed Effect Model.....	78
Tabel 4. 7 Uji Random Effect Model.....	79
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow.....	80
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hausman.....	80
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	81
Tabel 4. 11 Hasil Uji Goodness of Fit .....	82
Tabel 4. 12 Hasil Uji t Parsial .....	82
Tabel 4. 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	84

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian.....	51
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	103
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	109
Lampiran 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	109
Lampiran 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	109
Lampiran 6 Model Regresi CEM.....	110
Lampiran 7 Model Regresi FEM .....	111
Lampiran 8 Model Regresi REM.....	112
Lampiran 9 Hasil Uji Chow .....	112
Lampiran 10 Hasil Uji Hausman.....	113

