

**PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES
GROWTH DAN CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Pertambangan yang Terdaftar di BEI
Tahun 2017 – 2021**

Skripsi

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



**UNIVERSITAS
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
MERCU BUANA**

OLEH

MEITANIA ANGGIFASYA

43219110116

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA**

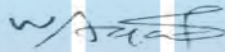
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Meitania Anggifasya
NIM : 43219110116
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, SALES GROWTH DAN
CAPITAL INTENSITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan
yang Terdaftar di BEI
Tahun 2017 – 2021)
Tanggal Sidang : 22 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wahyu Anggraini, S.E., 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 01243373



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing, Sales Growth Dan Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017 – 2021

Nama : Meitania Anggifasya

NIM : 43219110116

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 14 Juni 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juni 2023



Meitania Anggifasya

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan segala puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat kebaikan-Nya atas rahmat dan kesehatan yang melimpah sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul **PENGARUH TRANSFER PRICING, SALES GROWTH DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2021)**

Dengan segala keterbatasan yang disadari oleh penulis, selayaknya manusia pada umumnya. Proposal penelitian ini masih memiliki banyak ketidak sempurnaan karena pengetahuan dan pengalaman penulis yang masih terbatas. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari Ibu Wahyu Anggraini SE.,M.Si selaku dosen pembimbing penulis yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan semangat, pengetahuan, nasehat-nasehat, dan seluruh ilmu yang telah disampaikan selama proses pembuatan skripsi ini berlangsung. Hal tersebut begitu berarti dan sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan alhamdulillah dan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan anugerah-Nya melalui rasa semangat yang tak pernah padam dan ingin berterima kasih pula kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah. M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat
5. Kepada kedua orang tuaku tercinta mama Zelvilia dan papa Fachrudin yang selalu menjadi penyemangat penulis sebagai sandaran terkuat penulis, yang tiada hentinya memberikan kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan dengan penuh cinta.
6. Kepada abangku Fachriza yang telah mendukung penulis, dan memberikan motivasi.
7. Kepada pemilik nama berinisial FM yang sudah berkontribusi meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam penyusunan skripsi, menjadi salah satu support sistem dan semangat penulis untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Kepada teman-teman kelas kampus Meruya Meli, Aya, Novi, Luthfy yang telah bersama-sama melewati masa sulit saat pembuatan skripsi ini berlangsung, serta partner kerja Elsa dan Selda yang menemani dan memberikan semangat kepada penulis.

9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Dengan penuh rasa sadar penulis memahami bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dikarenakan beberapa hal yang jadi kendala dan salah satunya adalah keterbatasan ilmu dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis meminta kritik, masukan, dan saran yang diharapkan dapat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan sedikit banyaknya bisa menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis itu sendiri, pembaca, dan peneliti selanjutnya.



Jakarta, 14 Juni 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Meitania Anggifasya

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTARCT	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan & Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
1) Kontribusi Teori.....	6
2) Kontribusi Praktik.....	7
3) Kontribusi Kebijakan.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
1) Cash Effective Rate (CETR).....	14
2) Effective Rate (ETR)	14
3. <i>Transfer Pricing</i>	15
1) Comparable Uncontrolled Price (CUP) / Metode Perbandingan Harga antara Pihak yang Independen.	16

2)	Resale Price Methods (RPM) / Metode Harga Penjualan Kembali....	16
3)	<i>Cost Plus Method (C+)</i> / Metode Biaya-Plus	17
4)	Transactional Net Margin Method (TNMM) / Metode Laba Bersih Transaksional	17
5)	Transactional Profit Split Method (PSM) / Metode Pembagian Laba	17
4.	<i>Capital Intensity</i>	18
5.	<i>Sales Growth</i>	19
6.	Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
B.	Rerangka Pemikiran	31
1.	<i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.	<i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
3.	<i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
C.	Hipotesis.....	34
BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A.	Jenis penelitian	35
B.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	36
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	42
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	45
E.	Metode Analisis Data.....	46
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
2.	Uji Asumsi Klasik	46
3.	Uji Hipotesis.....	49
4.	Uji Analisis Regresi Berganda	51
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A.	Deskripsi Objek Penelitian	53
B.	Statistik Deskriptif	53
1.	Tax Avoidance	54
2.	Transfer Pricing	55
3.	Sales Growth	56
4.	Capital Intensity	57
C.	Uji Asumsi Klasik.....	57
1.	Uji Normalitas	58

2. Uji Multikolinearitas	60
3. Uji Heteroskedastisitas	62
4. Uji Autokorelasi.....	65
D. Uji Hipotesis	66
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
2. Uji kelayakan Model (Uji F)	67
3. Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	68
4. Uji Regresi Linier Berganda.....	70
F. Pembahasan penelitian	71
1. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance.....	71
2. Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance	72
3. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Simpulan.....	75
B. Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 . Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3. 1 Indikator Pengukuran	41
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	43
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	44
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test.....	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	68
Tabel 4. 11 Hasil Uji T	69
Tabel 4. 12 Hasil Uji Linier Berganda	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	34
Gambar 4. 1 Hasil Uji Scatterplot	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sempel Perusahaan Sektor Pertambangan yang Memenuhi Kriteria yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021	81
Lampiran 2 Tabulasi Data Sebelum Outlier	82
Lampiran 3 Tabulasi Data Setelah Outlier	84
Lampiran 4 Hasil Output SPSS 25 Uji Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 5 Hasil Output SPSS 25 Uji Normalitas sebelum Outlier	86
Lampiran 6 Hasil Output SPSS 25 Uji Normalitas Setelah outlier.....	86
Lampiran 7 Hasil Output SPSS 25 Multikolinearitas	87
Lampiran 8 Hasil Output SPSS 25 Uji Heteroskedastisitas Scetterplot.....	87
Lampiran 9 Hasil Output SPSS 25 Uji Autokorelasi.....	87
Lampiran 10 Hasil Output SPSS 25 Uji Koefisien Determinasi R2.....	88
Lampiran 11 Hasil Output SPSS 25 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	88
Lampiran 12 Hasil Output SPSS 25 Uji Signifikansi parameter Individual	88
Lampiran 13 Hasil Output SPSS 25 Uji Regresi Linier Berganda	89