



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**
BERLIANA SUKMA SALSABHILA

43220010112

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2024**



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
BERLIANA SUKMA SALSA BHILA

43220010112

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2024**

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah 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 Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Nama : Berliana Sukma Salsa Bhila

NIM : 43220010112

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Maret 2022

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, 22 Maret 2022



Berliana Sukma Salsa Bhila

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Berliana Sukma Salsa Bhila
NIM : 43220010112
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1

MERCU BUANA



Akuntansi

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

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

LPTA 03243763



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini terlaksana berkat bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada 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, 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 S-1 Manajemen Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Debbie Yoshida SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing.
5. Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA, selaku Dosen Metodologi Penelitian.
6. Kedua orang tua saya tercinta, serta kakak – kakak saya, yang selalu memberikan doa tiada hentinya, dorongan, inspirasi, dan semua dukungan baik moral dan materil.

7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Seluruh sahabat dan teman-teman seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, nasihat untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi ini, Rakha, Arsyah, Fira, Fiona, Vivi, Hanum, Shella, Diva, dan teman –teman akuntansi S1 angkatan 2020 yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Maret 2024



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Berliana Sukma Salsa Bhila
NIM : 43220010112

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	10
3. Transfer Pricing.....	13
4. Sales Growth	16
5. Capital Intensity	18
6. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Penelitian	32
C. Hipotesis	34
BAB III	36
DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN	36
A. Jenis Penelitian.....	36

B. Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen	38
C. Populasi dan Sampel Penelitian	40
1. Populasi Penelitian	40
2. Sampel penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Metode Analisis Data.....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif	44
2. Uji Asumsi Klasik	45
3. Uji Hipotesis.....	49
4. Uji Analisis Linier Berganda.....	51
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	56
D. Hasil Uji Hipotesis	64
E. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
F. Pembahasan.....	70
BAB V	74
SIMPULAN DAN SARAN	74
1. Simpulan	74
2. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak dan Tax Ratio Sektor Pertambangan 2021- 2022.....	2
Tabel 2.1 Proksi Penghindaran Pajak	13
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	35
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	37
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	37
Tabel 3.4 Ketentuan Pengambilan Keputusan	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i>	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4.7 <i>Runs Test</i>	59
Tabel 4.8 Hasil Uji R^2	60
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian	13
Gambar 4.1 Histogram Grafik Uji Normalitas.....	54
Gambar 4.2 Normal <i>P-Plot</i>	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	76
Lampiran 2 Tabulasi Data	77
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 4 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	81
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i>	81
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	82
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	83
Lampiran 9 <i>Runs Test</i>	83
Lampiran 10 Hasil Uji R^2	84
Lampiran 11 Hasil Uji F.....	84
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik t.....	84
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	85

