



PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER*
PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur sub sektor
makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018 -
2022)

SKRIPSI

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
MEGA NURASTUTI
43219110270

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2024



**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP,
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER
PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur sub sektor
makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018 -
2022)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Persyaratan Tugas Akhir
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Mercu Buana Jakarta

MERCU BUANA
OLEH

MEGA NURASTUTI

43219110270

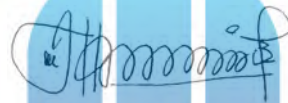
**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mega Nurastuti
NIM : 43219110270
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022)
Tanggal Sidang : 15 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA 03243749



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : "PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN TRANSFER PRICING" (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)"

Nama : Mega Nurastuti

NIM : 43219110270

Program Studi : S1 Akuntansi

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, Maret 2024



SEPUILUH RIBU RUPIAH
10000
TTL. 20
METERAN
TEMBEL
EE8AJX907528758

Mega Nurastuti

NIM: 43219110270

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK ”**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)” Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya kepada Ibu Muti'ah, SE., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, saran, waktu, bimbingan, semangat serta pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat untuk penulis. Dalam kesempatan ini penulis ucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala anugrahnya dan penulis ingin berterima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

5. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Masruri dan Ibu Aenur Rahmi terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayangnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Muhamad Risky Kholid selaku orang yang selalu memberikan semangat, dukungan, waktu dan motivasi kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
7. Terima kasih penulis sampaikan kepada Adik-adik ku tercinta, yang selalu memberikan kasih sayang kepada penulis.
8. Sahabat – sahabat penulis yaitu; Melya Mulyani, Sugiarti, Maya Yuliana, Mila Aryanti, Nurul Fitriyah, Annisa Saraswati. Terimakasih atas kebersamaan dalam suka maupun duka, Semoga kita bisa mewujudkan cita – cita dan sukses selalu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelebihan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari beberapa pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk penulis akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan skripsi ini.

UNIVERSITAS Jakarta, Maret 2024
MERCU BUANA

Mega Nurastuti

NIM: 43219110270

ABSTRACT

The largest source of revenue owned by the state is tax, for companies tax is a burden or mandatory deduction that must be borne on profit income. So that companies try to minimize the large tax burden on their profits legally. One of the strategies carried out by companies in minimizing the tax burden is the practice of tax avoidance. This study aims to determine the effect of Fixed Asset Intensity, Sales Growth and Transfer Pricing on Tax Avoidance. The object of this research is the Food and Beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022. The data used is secondary data and the sample is in the form of financial statements from manufacturing companies in the Food and Beverage sub-sector listed on the IDX in 2018-2022. With a population of 19 companies and using a sample selection technique using purposive sampling where the sample is selected based on the Company's sample criteria of 95 companies using quantitative data with multiple linear regression tests. The results showed that the fixed asset intensity variable has a positive and significant effect, this means that if the company's fixed asset intensity is high, the potential for tax avoidance will increase, the sales growth variable has a negative and significant effect, this means that if the sales growth of a company is high, the company's potential for tax avoidance is low, but the transfer pricing variable has no effect.

Keywords : Tax Avoidance, Fixed Asset Intensity, Sales Growth, Transfer Pricing.



ABSTRAK

Sumber pendapatan terbesar yang dimiliki oleh negara adalah pajak, bagi perusahaan pajak merupakan beban atau potongan wajib yang harus ditanggung atas laba penghasilan. Sehingga perusahaan berupaya dalam meminimalkan beban pajak yang besar atas laba mereka secara legal. Strategi yang dilakukan perusahaan dalam meminimalkan beban pajak salah satunya dengan praktik penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan *Transfer Pricing* terhadap Penghindaran Pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Data yang digunakan adalah data sekunder dan sampel berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Dengan populasi berjumlah 19 perusahaan dan menggunakan Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dimana sampel dipilih berdasarkan kriteria sampel Perusahaan sebanyak 95 perusahaan menggunakan data kuantitatif dengan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan variabel Intensitas Aset tetap berpengaruh positif dan signifikan hal ini apabila intensitas aset tetap perusahaan tinggi maka potensi penghindaran pajak yang dilakukan akan meningkat, variabel Pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan hal ini apabila pertumbuhan penjualan pada suatu perusahaan tinggi maka potensi perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak rendah, namun variabel *transfer Pricing* tidak berpengaruh.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, *Transfer Pricing*.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori <i>Agency</i>	9
2. Intensitas Asset Tetap.....	10
3. Pertumbuhan Penjualan	12

4. <i>Transfer Pricing</i>	14
5. Penghindaran Pajak	16
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	33
C. Hipotesis	37
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	38
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen)	38
2. Variabel Bebas (Variabel Independent)	39
3. Operasionalisasi Variabel	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
D. Teknis Pengumpulan Data.....	43
E. Metode Analisis	43
1. Uji Statistik Deskriptif.....	44
2. Uji Asumsi Klasik	44
1) Uji Normalitas	45
2) Uji Multikolinieritas	45
3) Uji Heteroskedastisitas	46
4) Uji Autokorelasi	47
3. Uji Hipotesis	47
1) Uji Koefisien Determinasi (R ²)	47

2) Uji T.....	48
3) Uji Regresi	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
1. Hasil Uji Normalitas.....	53
2. Hasil Uji Multikolinieritas	56
3. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	58
D. Hasil Uji Hipotesis	60
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	60
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	61
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	62
4. Uji Regresi	64
E. Pembahasan	67
1. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak	67
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	68
3. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	71

A. Simpulan.....	71
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
DAFTAR LAMPIRAN	79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1 Normal Probability Plot	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot.....	58



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	22
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	41
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian	42
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman .	42
Tabel 3.4 Ketentuan Pengambilan Keputusan	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas Glejser	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji T	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan.....	79
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	80
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	95

