

PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2020-2022



Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
DISUSUN OLEH
ELSHADAI MAURENT SANTOSO PUTRI

43220010180

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

2024

PENGARUH *LEVERAGE*, *SALES GROWTH* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2020-2022



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana

**UNIVERSITAS
DISUSUN OLEH
ELSHADAI MAURENT SANTOSO PUTRI
43220010180**

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elshadai Maurent Santoso Putri
NIM : 43220010180
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2020-2022
Tanggal Sidang : 19 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



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 04244042



Please Scan QRCode to [verify](#)

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH LEVERAGE, SALES GROWTH DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN TAHUN 2020-2022

Nama : Elshadai Maurent Santoso Putri

NIM : 43220010180

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.

Kerja 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 19 Juli 2024



Elshadai Maurent Santoso Putri

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat karunia serta rahmatnya, sehingga penulis dapat diberikan kemudahan didalam melakukan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage, Sales Growth dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Tahun 2020-2022”**.

Dibuatnya laporan skripsi ini adalah dalam upaya menyelesaikan mata kuliah Tugas Akhir dan sebagai salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak arahan, bimbingan, serta masukan dari berbagai pihak. Oleh karena hal tersebut, pada kesempatan yang berbahagia kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak/Ibu yang terhormat:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Veronica Setiawan, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang membantu memberi arahan dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Ibu Nurlis, Dra. Ak. M.Si. CA selaku Dosen Mata Kuliah Metodologi Penelitian yang membantu penulis dalam pembuatan skripsi.
6. Seluruh staf TU dan Koordinator Universitas Mercu Buana yang sudah membantu penulis dalam bidang administrasi.

7. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku dosen Pembimbing Akademik (PA) yang turut andil membantu penulis di dalam koordinasi penyusunan skripsi.
8. Bapak Edy Alip Santoso dan Ibu Heny Irawati selaku orang tua penulis yang selalu mendoakan, menjadi penyemangat dan memberikan dukungan baik secara jasmani maupun rohani kepada penulis. Memberikan sandaran terkuat dari kerasnya kehidupan di dunia, yang tiada pernah hentinya terus memberikan kasih sayang dan motivasi dengan penuh ikhlas yang tak terhingga kepada penulis. Terima kasih karena selalu berjuang dan percaya di setiap langkah kehidupan yang penulis ambil.
9. Seluruh rekan penulis di Program Studi Akuntansi yang senantiasa mendukung dan mendoakan penulis didalam kegiatan penyusunan skripsi.
10. Seluruh teman internship divisi Purchasing Officer di PT. Bumitama Gunajaya Agro yang turut serta memberikan semangat sukacita dan hiburan kepada penulis.
11. Teman-teman internship dan rekan di APP Sinarmas, terkhusus kepada Ka Maria, Martin dan Kevin yang selalu percaya dan memberikan keyakinan kepada penulis bahwa penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyak nya atas segala limpahan bantuan, bimbingan, dan perhatian yang diberikan penulis dalam penyusunan laporan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Harapannya semoga laporan ini dapat berguna dan bermanfaat bagi banyak orang terkhusus bagi penulis dan para pembaca lainnya.

Jakarta, 19 Juli 2024

Penulis

Elshadai Maurent Santoso Putri

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of Leverage, Sales Growth, and Transfer Pricing on Tax Avoidance. The dependent variables used are Leverage measured by DAR, Sales Growth measured by Sales Growth rate, Transfer Pricing measured by dummy or Related Party Transaction (RPT) proxy, and Tax Avoidance measured by ETR proxy. The population of this research is food and beverage subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The sample for this research was determined using a purposive sampling method so that a total of 66 data were processed. Testing the research hypothesis uses multiple linear regression analysis with the help of SPSS version 27 software. The research results show that leverage has an effect on tax avoidance, sales growth has no effect on tax avoidance, transfer pricing has no effect on tax avoidance

Keywords: Leverage, Sales Growth, Transfer Pricing, and Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage*, *Sales Growth*, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance*. Variabel dependen yang digunakan adalah *Leverage* diukur dengan DAR, *Sales Growth* diukur dengan *Sales Growth rate*, *Transfer Pricing* diukur dengan dengan dummy atau proxy Related Party Transaction (RPT), dan *Tax Avoidance* diukur dengan proksi ETR. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Sampel penelitian ini ditentukan dengan metode purposive sampling sehingga diperoleh total 66 data yang diolah. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS versi 27. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa leverage berpengaruh terhadap tax avoidance, sales growth tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, transfer pricing tidak berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata Kunci: *Leverage*, *Sales Growth*, *Transfer Pricing*, dan *Tax Avoidance*.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian.....	12
2. Kontribusi Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	15
A. Kajian Pustaka.....	15
1. Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>).....	15
2. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	16
3. <i>Leverage</i>	21
4. <i>Sales Growth</i>	23
5. <i>Transfer Pricing</i>	24
B. Kajian Penelitian Terdahulu.....	26
C. Rerangka Pemikiran.....	31
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
D. Hipotesis.....	36

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	38
1. Definisi Variabel	38
2. Operasional Variabel	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	43
1. Populasi Penelitian	43
2. Sampel Penelitian	44
D. Teknik Pengumpulan Data.....	45
E. Metode Analisa Data.....	46
1. Uji Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik	47
3. Uji Hipotesis.....	51
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
1. <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	56
2. <i>Leverage</i> (X1).....	56
3. <i>Sales Growth</i> (X2).....	57
4. <i>Transfer Pricing</i> (X3).....	58
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	58
1. Uji Normalitas	59
2. Uji Multikolinearitas	62
3. Uji Heteroskedastisitas	63
4. Uji Autokorelasi	64
C. Hasil Uji Hipotesis	65
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	66
3. Uji Statistik T	67
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	68
D. Pembahasan Hasil Penelitian	70
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70

2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	74
A. Kesimpulan	74
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	84



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	42
Tabel 3.2 Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman	43
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	45
Tabel 3.4 Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Awal.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Akhir	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	35
Gambar 4.1 Hasil Uji Histogram	61
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	84
Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas Awal	87
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas Akhir.....	88
Lampiran 4 Hasil Uji Histogram.....	89
Lampiran 5 Hasil Uji Histogram.....	89
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	90
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	90
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	90
Lampiran 9 Hasil Uji F	91
Lampiran 9 Hasil Uji T	91



UNIVERSITAS
MERCU BUANA