



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)**

SKRIPSI

OLEH

MUTIARA DANNISA

43219120041

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mutiara Dannisa
NIM : 43219120041
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Transfer Pricing, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)
Tanggal Sidang : 19 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, 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 04244225



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Transfer Pricing*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)

Nama : Mutiara Dannisa

NIM : 43219120041

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : Senin, 19 Agustus 2024

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, 10 Juni 2024



Mutiara Dannisa

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Transfer Pricing*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada program studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Di sini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, 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 Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Kedua orang tua, mama Nuriyah dan papa Ibnu Yakin yang sudah memberikan dukungan serta doa yang dipanjatkan kepada Allah SWT kepada penulis.

7. Alfito Panji Dewangga selaku kekasih yang sudah memberikan dukungan dan semangat serta membantu dalam menyelesaikan Skripsi Tugas Akhir ini.
8. JSM selaku sahabat yang sudah membantu dan mendukung dalam menyelesaikan Skripsi Tugas Akhir ini.
9. Segenap keluarga dan sahabat yang sudah memberikan semangat selama proses pembuatan Skripsi Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang penulis buat ini masih jauh dari sempurna, karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang membutuhkan laporan ini di masa yang akan datang.

Jakarta, 10 Juni 2024



Mutiara Dannisa

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of profitability, leverage, transfer pricing and sales growth on tax avoidance. The object of this research is food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. This research uses a purposive sampling method, the data used is secondary data and annual financial reports. The total sample in this research is 21 companies with the data analysis techniques used are descriptive statistical analysis, classical assumption testing, hypothesis testing, and multiple linear regression analysis using SPSS version 29. The results of this research show that profitability and sales growth have no influence on tax avoidance, while leverage has a positive influence on tax avoidance and transfer pricing has a negative influence on tax avoidance.

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, *transfer pricing*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, data yang digunakan data sekunder dan laporan keuangan tahunan. Total sampel pada penelitian ini yaitu 21 perusahaan dengan teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 29. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan *transfer pricing* memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

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

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agensi	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	10
3. Profitabilitas	11
4. <i>Leverage</i>	13
5. <i>Transfer Pricing</i>	14
6. <i>Sales Growth</i>	15
7. Penelitian Terdahulu	16
B. Rerangka Pemikiran	21
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
C. Hipotesis	25
BAB III.....	26
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26

A. Jenis Penelitian.....	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	26
1. Variabel Dependen.....	26
2. Variabel Independen	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data.....	32
E. Metode Analisis Data	32
1. Statistik Deskriptif.....	32
2. Uji Asumsi Klasik.....	33
3. Uji Hipotesis.....	36
4. Analisis Regresi Linear Berganda	37
BAB IV	39
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Deskripsi Objek Penelitian	39
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	43
1. Uji Normalitas	43
2. Uji Multikolinieritas	44
3. Uji Heteroskedastisitas.....	46
4. Uji Autokorelasi.....	47
D. Hasil Uji Hipotesis	48
1. Uji koefisien Determinasi (R ²)	48
2. Uji F	49
3. Uji t	50
E. Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
F. Pembahasan Hasil Penelitian	53
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V.....	58
SIMPULAN DAN SARAN	58
A. Simpulan.....	58
B. Saran.....	59

DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel.....	31
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	31
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	35
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Spearman's rho	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson (DW)	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji Cochone Orcutt.....	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	49
Tabel 4. 10 Hasil Uji t.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual.....	24
--------------------------------------	----