



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS  
PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN  
KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 –  
2022)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**ANANDA ROSSA AGUSTINA**

**43220010166**

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

**2024**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, INTENSITAS  
PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN  
KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 –  
2022)**

**SKRIPSI**

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

**MERCU BUANA**  
OLEH

**ANANDA ROSSA AGUSTINA**

**43220010166**

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ananda Rossa Agustina  
NIM : 43220010166  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS PERSEDIAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022)  
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Rini Marlina, 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 04244157



Please Scan QRCode to [verify](#)

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022).

Nama : Ananda Rossa Agustina

NIM : 43220010166

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 09 Agustus 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Ibu Rini Marlina, SE., M.Si 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, 25 Juli 2024



Ananda Rossa Agustina

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022)”** untuk memenuhi kewajiban dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan penelitian ini tidak lepas dari kekurangan dan kelemahan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan dan juga dukungan yang besar serta berarti dari berbagai pihak, terkhususnya Ibu Rini Marlina, SE., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengetahuan, arahan, saran dan nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga dapat terselesaikan penelitian ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih 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 & Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Teruntuk Bapak Sudarno dan Ibu Sri Harnani selaku kedua orang tua penulis yang merupakan alasan terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teruntuk Kia, Fadila, Rike, Silvi dan Ghina selaku teman SMP yang bisa dibilang selalu ada untuk menghibur, mendukung dan menyemangati disaat penulis tengah membutuhkan motivasi dalam penyusunan skripsi.

7. Teruntuk Windia, Erry dan Putri selaku teman seperjuangan penulis yang telah hadir dalam keadaan suka dan duka dalam penyusunan skripsi.
8. Seluruh teman-teman Akuntansi 2020 Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta rasa kekeluargaan selama 3 tahun belakangan.
9. Terakhir dan yang terpenting, terima kasih untuk diri sendiri yang mampu bertahan sampai sejauh ini dari mulai awal penyusunan hingga akhir, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan segala hal yang dilewati setiap harinya agar bisa menyelesaikan kewajiban studi untuk mendapatkan gelar sarjana.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis, penulis sangat mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan, kelemahan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Juli 2024

Ananda Rossa Agustina

## **ABSTRACT**

*Tax aggressiveness is the company's aggressive actions in responding to tax obligations to the government so that the amount of tax paid to the state decreases. This study aims to empirically examine the effect of transfer pricing, inventory intensity, sales growth, and political connections on tax aggressiveness. The population used is 113 manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (ISC) in 2020 - 2022. Sample retrieval using a purposive sampling method and the companies selected as samples were 36 companies. The data used in this research is secondary data obtained from financial reports and annual reports via the official website of the Indonesia Stock Exchange (ISC) or via the official website of the relevant company. The research uses multiple linear regression analysis techniques with the Statistical Product and Services Solution (SPSS) program version 25. The research results showed that transfer pricing, inventory intensity and political connections does not effect on tax aggressiveness. Meanwhile sales growth had a negative and significant effect on tax aggressiveness.*

***Keywords: Transfer Pricing, Inventory Intensity, Sales Growth, and Political Connections and Tax Aggressiveness.***



## ABSTRAK

Agresivitas pajak merupakan tindakan perusahaan yang agresif dalam merespon kewajiban perpajakan kepada pemerintah sehingga jumlah pajak yang dibayarkan kepada negara semakin sedikit. Tujuan penelitian ini ialah untuk menguji secara empiris pengaruh *transfer pricing*, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan, dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020 – 2022. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan perusahaan yang terpilih sebagai sampel sebanyak 36 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) atau melalui situs web resmi dari perusahaan terkait. Penelitian menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan program *Statistical Product and Services Solution* (SPSS) versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing*, intensitas persediaan dan koneksi politik tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** *Transfer Pricing*, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Koneksi Politik, dan Agresivitas Pajak.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> <b>.....</b>	<b>11</b>
A.    Kajian Pustaka .....	11
1.    Teori Keagenan.....	11
2.    Agresivitas Pajak .....	12
3. <i>Transfer Pricing</i> .....	14
4.    Intensitas Persediaan.....	16
5.    Pertumbuhan Penjualan .....	17
6.    Koneksi Politik .....	18
7.    Penelitian Terdahulu .....	19

B. Rerangka Pemikiran .....	30
C. Hipotesis.....	36
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel & Pengukuran Variabel.....	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
D. Teknik Pengumpulan Data .....	45
E. Metode Analisis Data .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	52
C. Uji Asumsi Klasik .....	57
1. Uji Normalitas.....	57
2. Uji Multikolinearitas.....	59
3. Uji Heteroskedastisitas .....	60
4. Uji Autokorelasi.....	61
D. Pengujian Hipotesis.....	62
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	62
2. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
3. Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	64
E. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
F. Pembahasan .....	68
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	68
2. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak.....	69
3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak. ....	71

4. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak. ....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
A. Kesimpulan.....	74
B. Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>84</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b> Rasio Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi di Indonesia.....	4
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu.....	27
<b>Tabel 3.1</b> Operasionalisasi Variabel.....	41
<b>Tabel 3.2</b> Kriteria Pemilihan Sampel .....	43
<b>Tabel 3.3</b> Daftar Perusahaan Sampel .....	43
<b>Tabel 3.4</b> Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson.....	48
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	53
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	53
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi .....	54
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	58
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	59
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	61
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochran Orcutt .....	62
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	62
<b>Tabel 4.11</b> Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	64
<b>Tabel 4.13</b> Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	66

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Rerangka Penelitian.....	36
--	----



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1.</b> Daftar Perusahaan Sampel .....	84
<b>Lampiran 2.</b> Tabulasi Data .....	85
<b>Lampiran 3.</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	88
<b>Lampiran 4.</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier .....	88
<b>Lampiran 5.</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi.....	88
<b>Lampiran 6.</b> Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	89
<b>Lampiran 7.</b> Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	89
<b>Lampiran 8.</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	90
<b>Lampiran 9.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	90
<b>Lampiran 10.</b> Hasil Uji Autokorelasi .....	90
<b>Lampiran 11.</b> Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt.....	91
<b>Lampiran 12.</b> Hasil Uji Koeisien Determinasi .....	91
<b>Lampiran 13.</b> Hasil Uji Kelayakan Model .....	91
<b>Lampiran 14.</b> Hasil Uji Signifikansi Parsial.....	92
<b>Lampiran 15.</b> Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	92



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA