



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KOMPENSASI
MANAJEMEN, *CAPITAL INTENSITY*, *SALES
GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
SILVIANIS SAFITRI**

43220010109

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

2024



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KOMPENSASI
MANAJEMEN, *CAPITAL INTENSITY*, *SALES
GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

OLEH
SILVIANIS SAFITRI
43220010109

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

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

Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Kompensasi Manajemen*,
Capital Intensity, *Sales Growth* terhadap Penghindaran
Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)

Nama : Silvi Anis Safitri

NIM : 43220010109

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 2 September 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, 2 September 2024



Silvi Anis Safitri

43220010109

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Silvi Anis Safitri
NIM : 43220010109
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Transfer Pricing, Kompensasi Manajemen, Capital Intensity, Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)
Tanggal Sidang : 11 Oktober 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Angela Dirman, 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

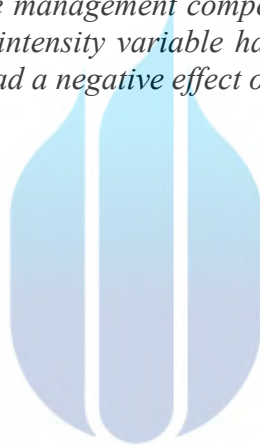
LPTA-10244608



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This research aims to analyze and obtain empirical evidence regarding the influence of transfer pricing, management compensation, capital intensity, sales growth on tax avoidance. The independent variables used in this research are Transfer Pricing, Management Compensation, Capital Intensity, and Sales Growth. The dependent variable used in this research is Tax Avoidance. The data used in this research is secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official websites of each company. The population in this study consists of 52 Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. Using the Purposive Sampling sampling technique, a sample of 20 Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange was obtained. The research results concluded that the transfer pricing variable had no effect on tax avoidance, the management compensation variable had no effect on tax avoidance, the capital intensity variable had no effect on tax avoidance and the sales growth variable had a negative effect on tax avoidance.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang Pengaruh *Transfer Pricing*, Kompensasi Manajemen, *Capital Intensity*, *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak. Variabel *independent* yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Transfer Pricing*, Kompensasi Manajemen, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth*. Variabel *dependent* yang digunakan dalam penelitian ini adalah Penghindaran Pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan, populasi pada penelitian ini terdiri dari 52 Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. Dengan teknik pengambilan sampel Purposive Sampling didapat sampel sebanyak 20 Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian menyimpulkan bahwa variabel *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel kompensasi manajemen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan variabel *sales growth* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Kompensasi Manajemen, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, Penghindaran Pajak.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur kepada Allah *Subhanahu wa ta'ala* yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Kompensasi Manajemen*, *Capital Intensity*, *Sales Growth*, Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2019-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya kepada Ibu Angela Dirman, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada 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 S1 Akuntansi 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 ilmu, informasi dan pelayanan terbaiknya selama masa perkuliahan.
5. Kedua orang tua tercinta orang yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terima kasih yang sangat mendalam atas kasih sayang, cinta, motivasi, nasihat, dukungan, serta do'a baik kalian yang tiada henti kepada penulis. Semoga Allah senantiasa memuliakan kalian baik didunia maupun diakhirat, Aamiin.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2020 yang telah berperan banyak memberikan pengalaman dan pembelajaran selama dibangku kuliah ini. tidak bisa disebutkan satu persatu.
7. Semua pihak yang tidak dapat dituliskan satu persatu oleh penulis. Terima kasih atas segala support, motivasi, dan do'a baik yang diberikan kepada penulis selama ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, 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. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 30 Agustus 2024

Silvi Anis Safitri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (Agency Teory).....	11
2. Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	12
3. Penghindaran Pajak.....	13
4. <i>Transfer Pricing</i>	14
5. Kompensasi Manajemen.....	16
6. <i>Capital Intensity</i>	17
7. <i>Sales Growth</i>	19
8. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	30
2. Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak	31

3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	31
4.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	32
C.	Hipotesis.....	33
BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A.	Jenis Penelitian.....	35
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
1.	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	35
2.	Pengukuran Variabel.....	36
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	37
D.	Teknik Pengumpulan Data	39
E.	Metode Analisis Data	40
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	40
2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.	Uji Hipotesis	42
4.	Uji Regresi Linier Berganda.....	44
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	50
1.	Hasil Uji Normalitas	50
2.	Hasil Uji Multikolinearitas	52
3.	Hasil Uji Heterokedastitas	53
4.	Hasil Uji Autokorelasi	53
D.	Uji Hipotesis.....	54
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
2.	Hasil Uji F.....	55
3.	Hasil Uji T	56
E.	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	58
F.	Pembahasan.....	61
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
A.	Kesimpulan.....	65
B.	Saran	66

DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	33
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	36
Tabel 3. 2 Penentuan Jumlah Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan	38
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor Pertambangan	39
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji T	57
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	73
Lampiran 2. Tabulasi Data	74
Lampiran 3. Sampel Penelitian	77
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	79
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Outlier	80
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolonieritas.....	81
Lampiran 8. Hasil Uji Heterokedastisitas	82
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi	83
Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
Lampiran 11. Hasil Uji F.....	85
Lampiran 12. Hasil Uji Statistik T	86
Lampiran 13. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	87

