



**PENGARUH PROFITABILITAS, *TRANSFER PRICING*,
SALES GROWTH, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Selama Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

PUTRI AMILIA SARI

43220010106

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

2024



**PENGARUH PROFITABILITAS, *TRANSFER PRICING*,
SALES GROWTH, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Selama Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**OLEH
PUTRI AMILIA SARI**

43220010106

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Putri Amilia Sari

NIM : 43220010106

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Selama Periode 2019-2023)

Tanggal Sidang : 22 November 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-12244639



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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Selama Periode 2019-2023).

Nama : Putri Amilia Sari

NIM : 43220010106

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 22 November 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, 22 November 2024



Putri Amilia Sari

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 Profitabilitas, *Transfer Pricing*, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 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 Bapak Suparlan dan Ibu Patmiyati, orang tua hebat yang sangat berjasa dalam hidup penulis. Terima kasih yang sangat mendalam atas kasih sayang, pengorbanan, cinta, motivasi, nasihat, dukungan, material serta do'a baik kalian yang tiada henti kepada penulis. Terima kasih Bapak dan

Ibu telah membuktikan kepada dunia bahwa anak seorang pedagang batagor ini bisa menjadi sarjana. Semoga Allah senantiasa memuliakan kalian baik didunia maupun diakhirat, Aamiin.

6. Bapak Deni Suwito dan Ibu Dewi Marlina yang selama ini telah menjadi motivasi terbesar untuk dapat menyelesaikan studi penulis. Terima kasih atas segala bantuan, support, material dan kebaikan yang diberikan kepada penulis selama ini.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2020 yang telah berperan banyak memberikan pengalaman dan pembelajaran selama dibangku kuliah ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
8. 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 dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. 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, 22 November 2024



Putri Amilia Sari
NIM : 43220010106

ABSTRACT

This study was conducted with the aim of testing and analyzing the influence of Profitability, Transfer Pricing, Sales Growth, and Capital Intensity on Tax Avoidance. This research is a type of quantitative research with the type of data used, namely secondary data obtained from the company's annual financial statements through the official website of the Indonesia Stock Exchange or the official website of each company. The population of this research is energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023. With the sampling technique carried out using the purposive sampling technique so that a sample of 23 companies was obtained, with an observation year of 5 years, the total number of samples was 115 sample data. The data analysis method in this study is multiple linear regression analysis with IBM SPSS 25. The results of this study show that Profitability and Capital Intensity have a negative effect on Tax Avoidance. Meanwhile, Transfer Pricing and Sales Growth have a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Transfer Pricing, Sales Growth, and Capital Intensity.*



ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menguji dan menganalisis pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif dengan jenis data yang digunakan yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan melalui situs website resmi Bursa efek Indonesia atau situs website resmi dari masing-masing perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2019-2023. Dengan teknik pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 23 perusahaan, dengan tahun pengamatan 5 tahun, maka jumlah sampel keseluruhan adalah 115 data sampel. Metode analisis data pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan IBM SPSS 25. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas dan *Capital Intensity* berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan *Transfer Pricing* dan *Sales Growth* berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Capital Intensity*.



DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian	8
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Penghindaran Pajak.....	11
3. Profitabilitas.....	14

4. <i>Transfer Pricing</i>	18
5. <i>Sales Growth</i>	20
6. <i>Capital Intensity</i>	21
7. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran	30
C. Hipotesis	34
BAB III	35
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	36
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	36
2. Pengukuran Variabel	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	42
1. Populasi Penelitian	42
2. Sampel Penelitian	42
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis Data	45
1. Uji Statistik Deskriptif	45
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Hipotesis	50
4. Uji Regresi Linear Berganda	52
BAB IV	54
HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	54

C. Hasil Uji Asumsi Klasik	59
1. Hasil Uji Normalitas	60
2. Hasil Uji Multikolinearitas	62
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	66
D. Pengujian Hipotesis	68
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	69
3. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	70
4. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	72
E. Pembahasan	75
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	75
2. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	76
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	77
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	77
BAB V	79
SIMPULAN DAN SARAN	79
A. SIMPULAN	79
B. SARAN	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Periode 2019-2023	2
Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran Penghindaran Pajak	12
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	41
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	43
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian	44
Tabel 3.4 Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>).....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>rank Spearman</i>)	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Cochrance Orcutt</i>).....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	68
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	34
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	90
Lampiran 2. Tabulasi Data	90
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	94
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>).....	94
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	95
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas	95
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>rank Spearman</i>)	96
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi	96
Lampiran 9. Hasil Uji Autokorelasi (Uji <i>Cochrance Orcutt</i>).....	97
Lampiran 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	97
Lampiran 11. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	97
Lampiran 12. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	98
Lampiran 13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	98

