

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi



Disusun Oleh :

Ernest Hermawan Sitanggang

43220110037

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019-2023)

Nama : Ernest Hermawan Sitanggang

NIM : 43220110037

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.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan data yang disajikan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 11 Maret 2025



Ernest Hermawan Sitanggang

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ernest Hermawan Sitanggang
NIM : 43220110037
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, CAPITAL INTENSITY, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)
Tanggal Sidang : 10 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Febrian Kwarto, S.E., MS.Akt., Ak., CA

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-04254898



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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif dengan metode regresi linear berganda untuk menguji hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. Sampel penelitian terdiri dari 8 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik purposive sampling. Kriteria sampel mencakup perusahaan yang terdaftar di BEI selama periode penelitian dan yang mempublikasikan laporan tahunan serta laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) *Transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Cahya Sukma Widiyantoro (2019), yang menemukan bahwa transfer pricing tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini dapat disebabkan oleh regulasi perpajakan yang semakin ketat serta peningkatan transparansi keuangan, yang membatasi efektivitas strategi ini dalam mengurangi beban pajak. 2) *Capital Intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax avoidance*. Hasil ini mendukung temuan Lutfia, Annisa (2019), yang menyatakan bahwa perusahaan dengan intensitas modal yang lebih tinggi cenderung memiliki strategi penghindaran pajak yang lebih efektif melalui mekanisme depresiasi aset tetap. 3) *Sales Growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*. Hasil ini sejalan dengan penelitian Widodo, Sasongko Wahyu (2021), yang menemukan bahwa pertumbuhan penjualan tidak selalu diikuti oleh strategi penghindaran pajak yang lebih agresif, karena perusahaan mungkin lebih fokus pada ekspansi bisnis dan peningkatan daya saing. 4) *Transfer pricing*, *Capital Intensity*, dan *Sales Growth* secara bersama-sama tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*. Temuan ini mengonfirmasi penelitian Azzy Abdul Azis (2022), yang menunjukkan bahwa meskipun terdapat hubungan antara variabel-variabel tersebut, pengaruhnya terhadap penghindaran pajak tidak cukup kuat untuk menghasilkan signifikansi statistik. Penelitian ini berkontribusi dalam memahami bahwa strategi penghindaran pajak tidak hanya ditentukan oleh faktor internal perusahaan, tetapi juga oleh kebijakan perpajakan dan transparansi yang semakin berkembang. Oleh karena itu, perusahaan perlu lebih memperhatikan pengelolaan *Capital Intensity* dalam upaya optimalisasi kebijakan perpajakan mereka. Kontribusi dari penelitian ini adalah memberikan wawasan bagi perusahaan sektor energi mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* serta membantu regulator dalam merancang kebijakan perpajakan yang lebih efektif untuk mencegah praktik penghindaran pajak yang tidak sesuai dengan regulasi.

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

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of Transfer Pricing, Capital Intensity, and Sales Growth on Tax Avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019-2023 period. This research employs a descriptive quantitative approach using multiple linear regression to examine the relationship between independent and dependent variables. The research sample consists of 8 companies selected using purposive sampling. The sample criteria include companies listed on the IDX during the study period and those that published annual reports and financial statements. The study results show that: 1) Transfer pricing does not significantly affect Tax Avoidance. This finding aligns with the research conducted by Cahya Sukma Widiyantoro (2019), which found that transfer pricing does not significantly influence tax avoidance. This may be due to increasingly strict tax regulations and enhanced financial transparency, limiting the effectiveness of this strategy in reducing tax burdens. 2) Capital Intensity has a positive and significant effect on Tax Avoidance. This result supports the findings of Lutfia, Annisa (2019), who stated that companies with higher capital intensity tend to have more effective tax avoidance strategies through fixed asset depreciation mechanisms. 3) Sales Growth does not significantly affect Tax Avoidance. This finding is consistent with the study by Widodo, Sasongko Wahyu (2021), which found that sales growth is not always followed by more aggressive tax avoidance strategies, as companies may be more focused on business expansion and increasing competitiveness. 4) Transfer Pricing, Capital Intensity, and Sales Growth collectively do not significantly influence Tax Avoidance. This finding confirms the study by Azzy Abdul Azis (2022), which indicates that although there is a relationship among these variables, their effect on tax avoidance is not strong enough to yield statistical significance. This research contributes to understanding that tax avoidance strategies are not solely determined by internal company factors but also by evolving tax policies and transparency. Therefore, companies need to pay greater attention to managing Capital Intensity in their efforts to optimize tax policies. The contribution of this study is to provide insights for energy sector companies regarding the factors influencing Tax Avoidance and to assist regulators in designing more effective tax policies to prevent tax avoidance practices that do not comply with regulations.

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

KATA PENGANTAR

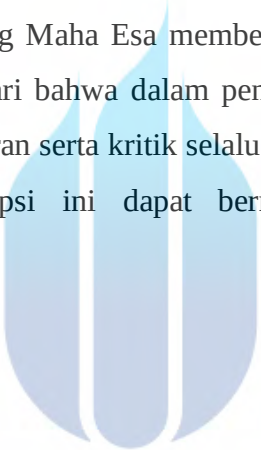
Puji dan Syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan Rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)” ini disusun untuk memenuhi bagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, arahan, masukan dan bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam penyusunan Skripsi ini hingga selesai dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak, M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Dr. Febrian Kwarto, SE, M.Akt., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar memberikan masukan dan penulis sehingga penelitian ini dapat selesai dengan maksimal.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
6. Bapak, Alm. Mama dan Abang Aldo yang selalu dan tidak pernah berhenti menyemangati, memberikan motivasi, dan mendoakan penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.

7. Teman-teman di M2BS, khususnya Pak Ronald, Ibu Maifit, Ibu Dewi dan Pak Desta yang terus mengingatkan dan menyemangati penulis untuk mengerjakan skripsi ditengah berbagai tanggung jawab pekerjaan yang harus diselesaikan.
8. Teman-teman S1 Angkatan 2020 Terima kasih untuk kebersamaan, semangat, dan penguatan yang terus disalurkan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.
9. Gisela Bintang Widiyanti, Juan Ferdinand, dan Ignatius Irwantoro. Para Sahabat yang selalu menyemangati penulis, mendengarkan setiap keluhan kesah selama proses pengerjaan skripsi ini.
10. Seluruh teman, sahabat, dan keluarga yang telah memberikan berbagai masukan kepada penulis.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan atas jasa yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu saran serta kritik selalu terbuka untuk perbaikan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.



UNIVERSITAS Jakarta, 11 Maret 2025
MERCU BUANA

Ernest Hermawan Sitanggang

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
 BAB I : PENDAHULUAN.....	 1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	13
 BAB II : KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	 17
DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Teori.....	17
B. Hasil Penelitian Terdahulu	42
C. Rerangka Pemikiran	45
D. Pengajuan Hipotesis	52
 BAB III : METODE PENELITIAN	 59
A. Jenis Penelitian	59
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	64
C. Populasi dan Sampel	66
D. Teknik Analisis Data	68
 BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 73
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	73
B. Analisis Penelitian	80
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	80
2. Uji Asumsi Klasik	86
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	92
4. Uji Hipotesis.....	96
C. Pembahasan	102
 BAB V : SIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	108
B. Saran	108

DAFTAR PUSTAKA.....	120
LAMPIRAN.....	126



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara (dalam milyaran rupiah)	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	42
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	55
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	57
Tabel 3.3 Daftar Sampel	58
Tabel 3.4 Kriteria Pengujian Autokorelasi	61
Tabel 4.1 <i>Transfer Pricing</i>	71
Tabel 4.2 <i>Capital Intensity</i>	75
Tabel 4.3 <i>Sales Growth</i>	78
Tabel 4.4 Penghindaran Pajak.....	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Data.....	87
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	90
Tabel 4.7 Pedoman Uji Autokorelasi Dengan Durbin-Watson (DW test).....	91
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	91
Tabel 4.9 <i>Coefficients</i>	93
Tabel 4.10 <i>Coefficients</i>	96
Tabel 4.11 ANOVA	99
Tabel 4.12 Model <i>Summary</i>	101



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	52
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	88
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	89



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang digunakan sebagai populasi penelitian	117
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian	119
Lampiran 3 Hasil Tabulasi Data	120
Lampiran 4 Hasil Output SPSS.....	122
Lampiran 5 Tabel Durbin Watson	125
Lampiran 6 Tabel t Tabel F	139

