



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

OLEH

SESANTI AJI RINI BASUKI

43221010068

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*,
DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
SESANTI AJI RINI BASUKI

43221010068

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021-2023)

Nama : Sesanti Aji Rini Basuki

NIM : 43221010068

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Februari 2025

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, 21 Februari 2025



Sesanti Aji Rini Basuki

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Sesanti Aji Rini Basuki
NIM */Student id Number* : 43221010068
Program Studi */Study program* : S1 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

16 Mei 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

29 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 16 Mei 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

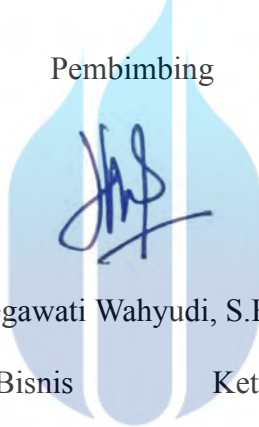
Ahmad Faqih, S.E., M.M.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sesanti Aji Rini Basuki
NIM : 43221010068
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sely Megawati Wahyudi, 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-03254849



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

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Thin Capitalization on Tax avoidance. The method used in this research is a descriptive method with a quantitative approach. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023 with a total of 68 companies. The research sample selection was carried out using a purposive sampling method and obtained 30 companies. Data processing using the SPSS statistical program. The results of this study indicate that Transfer Pricing does not have a significant effect on Tax Avoidance, Sales Growth has a significant effect on Tax Avoidance, and Thin Capitalization does not have a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Transfer Pricing, Sales Growth, Thin Capitalization, and Tax Avoidance



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax avoidance*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023 dengan total 68 perusahaan. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode purposive sampling dan diperoleh 30 perusahaan. Pengolahan data menggunakan program statistik *SPSS*. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Transfer Pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Sales Growth* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, dan *Thin Capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, *Thin Capitalization*, dan *Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas seluruh rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023). Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini, peneliti menerima banyak bantuan berupa pengajaran, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan rasa hormat peneliti menyampaikan terima kasih kepada Ibu Sely Megawati Wahyudi, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, pengarahan, motivasi, pemikiran, serta meluangkan waktu dan tenaga selama bimbingan berlangsung. Peneliti juga ingin menyampaikan rasa 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 dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membimbing peneliti dalam proses belajar mengajar selama masa perkuliahan.
6. Kepada Mama saya Yati Rahayu yang selalu mendukung dan mencurahkan kasih sayangnya serta doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir.
7. Seluruh teman-teman peneliti, khususnya Dhea, Cika, Ismi, Dila, dan Mutia terima kasih atas segala bantuan, dukungan, semangat, dan kegembiraan yang telah diberikan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir.
8. Teman-teman dan pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu-persatu, terima kasih atas doa dan dukungan yang diberikan.

Peneliti menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti. Atas kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini, peneliti memohon maaf dan bersedia menerima kritik yang membangun. Peneliti berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang terkait.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HASIL CEK PLAGIASI.....	iii
LHALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. <i>Transfer Pricing</i>	15
4. <i>Sales Growth</i>	17
5. <i>Thin Capitalization</i>	18
6. Penelitian Terdahulu.....	19
B. Rerangka Pemikiran.....	25
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
3. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
C. Hipotesis	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	32
1. Variabel Dependen	32
2. Variabel Independen.....	34
3. Operasional Variabel	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data	39
E. Metode Analisis Data	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Uji Kesesuaian Model	42
4. Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
1. <i>Tax Avoidance</i>	47
2. <i>Transfer Pricing</i>	48

3. <i>Sales Growth</i>	49
4. <i>Thin Capitalization</i>	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	51
1. Hasil Uji Normalitas	51
2. Hasil Uji Autokolerasi	53
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
4. Hasil Uji Multikolinearitas	55
D. Uji Kesesuaian Model	56
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
2. Hasil Uji Simultan (Uji F)	57
E. Uji Hipotesis	58
1. Hasil Uji Parsial (Uji T)	58
2. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	59
F. Pembahasan	60
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
3. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
A. Simpulan	64
B. Saran	65
1. Bagi Penelitian Selanjutnya	65
2. Bagi Perusahaan	65
3. Bagi Investor	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	71



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak (dalam Triliun Rupiah)	3
Tabel 2. 1 Bentuk Pengukuran Tax Avoidance.....	14
Tabel 2. 2 Bentuk Pengukuran Sales Growth.....	18
Tabel 2. 3 Bentuk Pengukuran Thin Capitalization	19
Tabel 2. 4 Daftar Penelitian sebelumnya	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	36
Tabel 3. 2 Seleksi Sampel Penelitian	38
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas menggunakan Semi-Log	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokolerasi.....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji T)	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	29
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	71
Lampiran 2	74

