

SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : GRACESYA DEVINA RAHARDJA

NPM : 125160269

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

JAKARTA

2021

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : GRACESYA DEVINA RAHARDJA
No. MAHASISWA : 125160269
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2015-2020)

Jakarta, 20 November 2021
Pembimbing

(*[Signature]*, Ngadiman S.E., S.H, M.Si)

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : GRACESYA DEVINA RAHARDJA
No. MAHASISWA : 125160269
PROGRAM / JURUSAN : SI / AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 19 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji. Majelis penguji terdiri dari:

Ketua : Susanto Salim S.E., M.M., Ak., CPA, CPMA, CA, ACPA
Anggota : Dr. Ngadiman S.E., S.H, M.Si
Viriany S.E., Ak., M.M., CA, BKP

Jakarta, 19 Januari 2022
Pembimbing

(Dr. Ngadiman S.E., S.H, M.Si)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JAKARTA

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing*, *sales growth* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Data penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website resmi BEI www.idx.co.id atau website resmi setiap perusahaan manufaktur. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2020. Sampel penelitian berjumlah 100. Data diolah dengan menggunakan *Microsoft Excel* dan *IBM SPSS Statistic* dengan metode analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *sales growth* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing, Sales Growth, Leverage, Tax Avoidance*.

This research aims to obtain empirical evidence about the effect of transfer pricing, sales growth, and leverage towards tax avoidance.

This research used secondary data that were obtained from IDX official website www.idx.co.id or the company's official websites. The population of this research is all manufacturer companies listed on the IDX for the period of 2015-2020. The sample size of this research is 100 data. The data were processed by using Microsoft Excel dan IBM SPSS Statistic with multiple linear regression analysis method.

This research has found that transfer pricing and sales growth give positive effects towards tax avoidance. In the other hand, leverage has a negative effect towards tax avoidance.

Key words: Transfer Pricing, Sales Growth, Leverage, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih, dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth* dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)”. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Ekonomi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Penulis menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih atas segala bantuan, bimbingan, serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini, diantaranya:

1. Bapak Dr. Ngadiman S.E., S.H., M.Si selaku selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing, mengarahkan, dan memberi saran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Para dosen dan staff pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta bantuan kepada penulis selama menjalani masa perkuliahan.
5. Kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan penuh, baik moral maupun materiil selama masa studi di Universitas Tarumanagara dan selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Kepada para romo dan suster yang telah selalu mendoakan dan menyemangati penulis selama menyusun skripsi ini.
7. Kepada teman-teman seperjuangan selama kuliah dan menyusun skripsi yang telah mendampingi penulis selama masa kuliah dan memberi dukungan kepada penulis.
8. Teman-teman satu bimbingan skripsi sebagai tempat bertukar pengetahuan dan telah memberikan bantuan kepada penulis.
9. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis, yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas kekurangan yang masih ada dalam skripsi ini. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak yang akan berguna dalam penyempurnaan skripsi ini. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 7 Januari 2022



Penulis,

Gracesya Devina Rahardja

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	2
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	3
ABSTRAK.....	4
KATA PENGANTAR	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	11
TABEL GAMBAR	12
BAB I.....	13
PENDAHULUAN	13
1.1 Latar Belakang	13
1.2 Identifikasi Masalah.....	17
1.3 Batasan Masalah	18
1.4 Rumusan Masalah	18
1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian	18
1.5.1 Tujuan Penelitian.....	18
1.5.2 Manfaat Penelitian.....	19
BAB II.....	21
TINJAUAN PUSTAKA	21
2.1 Gambaran Umum Teori	21

2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	22
2.1.3 <i>Stakeholder Theory</i>	23
2.1.4 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	23
2.2 Definisi Konseptual Variabel.....	23
2.2.1 <i>Tax Avoidance</i>	23
2.2.2 <i>Transfer Pricing</i>	24
2.2.3 <i>Sales Growth</i>	25
2.2.4 <i>Leverage</i>	25
2.3 Kaitan Antar Varabel-varibel.....	27
2.3.1 Hubungan <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3.2 Hubungan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.3 Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4 Penelitian yang Relevan.....	29
2.5 Kerangka Pemikiran.....	44
2.6 Hipotesis Penelitian.....	45
2.6.1 Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	45
2.6.2 Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	45
2.6.3 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	46
BAB III	47
METODOLOGI PENELITIAN	47

3.1 Desain Penelitian.....	47
3.2 Populasi, Teknik Pengambilan Sampel dan Ukuran Sampel	47
3.3 Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	49
3.3.1 Variabel Independen.....	49
3.3.2 Variabel Dependen	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.5 Analisis Data	52
3.5.1 Statistika Deskriptif	53
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	53
3.5.3 Uji Koefisien Korelasi Berganda (Uji R)	55
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (Uji <i>Adjusted R</i> ²)	56
3.5.5 Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sampel (Uji Statistik F)	56
3.5.6 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	56
BAB IV	58
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Subjek Penelitian	58
4.2 Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.3 Hasil Uji Asumsi Analisis Data	63
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	63
4.3.2 Hasil Analisis Data	68
4.3.3 Pembahasan	77

BAB V	89
PENUTUP	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Keterbatasan dan Saran	90
5.2.1 Keterbatasan	90
5.2.2 Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN DATA PENELITIAN	95
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	101
HASIL TURNIN.....	102
SURAT PERNYATAAN PLAGIARISME	103

DAFTAR PUSTAKA

- Budi, H. P. (2016). *Manajemen Pajak (Teori dan Aplikasi) edisi 2*. Jakarta: PT Pratama Indomitra Konsultan.
- Cooper, D. R., & Pamela, S. S. (2014). *Business Research Method*. Twelfth Edition. New York: Mc Graw Hill International Edition.
- Desmirantri, D., & Sulhemdri. (2019). *Determinant Tax Avoidance*. International Conference On Economics, Management, And Accounting.
- Dewinta, I. A. R., & Putu, E. S. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.14.3.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Godfrey, J., Hodgson, A., & Tarca, A. (2010). *Accounting Theory 7th Edition*. Australia: John Wiley & Sons Australia.
- Irawan, F, et al. (2020). *The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance*. Talent Development & Excellence, 12 (3), 3203 – 3216.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Rajagrafindo Persada, Depok.
- Nadhifah, M., & Abubakar, A. (2020). *Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Oleh Sales Growth*. Jurnal Magister Universitas Trisakti. 7 (2), 145-170
- Nugraha, M. I., & Susi, D. M. (2019). *Peran Leverage Sebagai Pemediiasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity,*

- Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Akuntansi Trisakti Volume 6 No 2, 301-324.
- OECD. (2017). *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017*.
- Oktamawati, M. (2017). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Akuntansi Bisnis, 15(1), 23–40.
- Ridha & Martani. (2014). *Analisis Terhadap Agresivitas Pajak, Agresivitas Pelaporan Keuangan, Kepemilikan Keluarga dan Tata Kelola Perusahaan di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi XVII, Mataram, 1-24.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory 7th Edition*, New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Susanti, E. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak*. Skripsi.
- Swingly, C., & I Made, S. (2015). *Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite audit, dan Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 10(1), 48.
- Widiyantoro, C. S., & Riris, R. S. (2019). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. Media Akuntansi Perpajakan, 4(2), 18-32.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 20(1), 699–728.

Yorke, S. M., Amidu, M., & Boateng, C. A. (2016). *The effects of Earnings Management and Corporate Tax Avoidance on Firm Value*. International Journal of Management Practice.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Gracesya Devina Rahardja
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 8 September 1997
Alamat : Jl Sunter Karya blok H2/31, Sunter Agung, Jakarta
14350
Jenis Kelamin : Wanita
Agama : Katolik
Kewarganegaraan : Indonesia
No. HP : 08158327028
E-mail : gracesyadevina@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2016 – 2022 : Universitas Tarumanagara Fakultas Ekonomi dan
Bisnis, Jurusan S1 Akuntansi, Jakarta Barat
2013 – 2016 : SMA St Lukas I Penginjil
2010 – 2013 : SMP St Lukas II Penginjil
2004 – 2010 : SD St Lukas III Penginjil

Jakarta, 6 Januari 2022



Gracesya Devina Rahardja

HASIL TURNIN

12/2/2021

Turnitin

Turnitin Originality Report

Processed on: 02-Dec-2021 07:07 WIB
 ID: 171785574
 Word Count: 12163
 Submitted: 1


 (Lerbin R. Aritonang R.)
 Manajemen Litbang FE UNTAR

Similarity Index 13%	Similarity by Source Internet Sources: 13% Publications: 15% Student Papers: N/A
--	--

PENGARUH TRANFER PRICING, SALES GROWTH DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020) By Sa Gracesya Devina Rahardja

3% match (Internet from 13-Nov-2020)

<http://jurnal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MP/article/download/4182/1655>

1% match (Internet from 07-Jun-2021)
http://repository.cdljabangpa.ac.id/vmlui/bitstream/handle/123456789/7544/1590608437471_Tugas%20Akhir%20-%20Dera%20%28COMPETED%29-compressed.pdf?Allowed=v&sequence=-1

1% match (Internet from 01-Mar-2021)
http://repository.cdljabangpa.ac.id/vmlui/bitstream/handle/123456789/2583/1590608458854_221610121_NOVI%20FERIYANTI_LAPORAN%20%28Allowed-v&sequence=-1

1% match (Internet from 13-Apr-2021)
<https://pdfs.semanticscholar.org/a48c7a0e35eac82b10a34caab0c8eb067a4.pdf>

1% match (Internet from 16-Sep-2019)
<http://eprints.perhasas.ac.id/452271/ARTIKEL%20JILMAH.pdf>

1% match ()
 Nurcaha, Mohammad Iman, Mulyadi, Suri Dewi. "PESAN LEVERAGE SEBAGAI REMEDIASI PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMPENSAI EKSEKUTIF, CAPITAL INTENSITY, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE". Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, 2019.

1% match (Internet from 19-Mar-2021)
<http://ekonomis.unpar.ac.id/index.php/ojs/ekonomis/article/download/206/166>

1% match (Internet from 02-Mar-2020)
<https://id.scribd.com/doc/263402793/Transfer-Pricing-Dalam-Beratakan>

1% match (Internet from 23-Apr-2021)
<http://repository.usu.ac.id/bitstream/handle/123456789/25815/170522008.pdf?Allowed=v&sequence=1>

1% match (Internet from 24-Nov-2021)
<https://www.ibel.com/en/content/uploads/2021/05/IBEL24-566.pdf>

1% match (Internet from 06-May-2021)
<https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/528/494/>

1% match (publications)
 Desi Bahmawati, Dhijana Ayu Napi. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP TAX AVOIDANCE". Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 2021.

1% match (publications)
 Nur Afri Laila Sifa, Ghasani, Nurdiono Nurdiono, Yenni Agustina, A. Zubaidi Indra. "PENGARUH TRANSFER PRICING, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE". Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 2021.

1% match (Internet from 17-Mar-2021)
<https://conference.unpyi.ac.id/index.php/karelis/article/download/1185/798>

1% match (Internet from 10-Aug-2021)
<https://www.turkjobvslotberrehabil.org/pub/pdf/321/32-1-1136.pdf>

1% match (Internet from 12-Nov-2020)
<https://123dok.com/document/z3o566az-pengaruh-kompensasi-eksekutif-sales-growth-finacial.html>

SKRIPSI PENGARUH TRANFER PRICING, SALES GROWTH DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020) NAMA NPM DIAJUKAN OLEH: : GRACESYA DEVINA RAHARDJA : 125160269 UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS TARUMANAGARA JAKARTA 2021. BAB 1 PENDAHULUAN 1.1 Latar Belakang Pajak yang dibayar oleh wajib pajak suatu negara merupakan sumber pendapatan negara tersebut, untuk itu wajib pajak harus sadar akan kewajibannya membayar pajak. Pembayaran pajak oleh wajib pajak digunakan untuk pembangunan dan pemeliharaan infrastruktur, pendidikan, kesehatan, dan fasilitas-fasilitas publik lainnya. Dengan demikian, masyarakat harus memahami pentingnya perpajakan bagi suatu negara dan sadar untuk memenuhi kewajiban pajaknya. Akan tetapi, terdapat wajib pajak yang tidak berpendapat demikian (Widyantoro dan Riris 2019). Dalam pelaksanaannya, wajib pajak dan pemerintah memiliki pandangan yang berbeda mengenai pemenuhan kewajiban perpajakan. Bagi masyarakat wajib pajak, pajak merupakan salah satu kewajiban yang mengurangi laba atau penghasilan yang diperoleh, sedangkan pemerintah, berusaha untuk meningkatkan penerimaan pajak untuk menambah pendapatan negara (Susanti 2018). Kegiatan pemungutan pajak yang dilakukan pemerintah tidak selalu mendapat respon atau tanggapan yang baik dari perusahaan sebagai salah satu wajib pajak di Indonesia. Perusahaan akan berupaya untuk dapat membayar pajak seminimal mungkin, sebab pajak akan mengurangi laba bersih. H. Priyanto Budi S.Ak., CA., MBA, mantan

SURAT PERNYATAAN PLAGIARISME



FR.FE-4.7-RO

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama mahasiswa : Gracesya Devina Rahardja
NPM (Nomor Pokok Mahasiswa) : 125160269
Program Studi : Akuntansi
Alamat : Jl Sunter Karya blok H2/31, Sunter Agung, Jakarta 14350
Telp. _____
HP. 08158327028

Dengan ini saya menyatakan, apabila dalam pembuatan skripsi ternyata saya:

1. Melakukan plagiat/menyontek;
2. Mengutip tanpa menyebutkan sumbernya;
3. Menggunakan data fiktif atau memanipulasi data;
4. Melakukan riset perusahaan fiktif (hal ini Jurusan Akuntansi/Manajemen dapat konfirmasi langsung ke perusahaan terkait sesuai dengan surat risetnya).

Saya bersedia dikenakan sanksi berupa pembatalan skripsi dan diskors maksimal 2 (dua) semester. Kemudian apabila hal di atas terbukti setelah lulus ujian skripsi/komprehensif saya bersedia dinyatakan batal skripsi dan kelulusannya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan daripihak manapun.

Jakarta, 7 Januari, 2022



Gracesya Devina Rahardja

Catatan:

1. Asli dikembalikan ke jurusan Akuntansi/Manajemen dan difotocopy untuk mahasiswa yang bersangkutan.
2. Harap disertakan pada skripsi sebelum maupun setelah lulus ujian dan revisi