

**PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2022**

SKRIPSI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI



OLEH :

ALFI SURYA ANGGRAINI

190500011

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

JAKARTA

2023

**THE EFFECT OF SALES GROWTH, PROFITABILITY, TRANSFER PRICING
AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE ON MANUFACTURING
COMPANIES ON THE STOCK EXCHANGE
INDONESIA (IDX) 2019 - 2022**

THESIS

ACCOUNTING STUDY PROGRAM



**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA**

JAKARTA

2023

**PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2019 - 2022**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA**

2023

**THE EFFECT OF SALES GROWTH, PROFITABILITY, TRANSFER PRICING
AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE ON MANUFACTURING
COMPANIES ON THE STOCK EXCHANGE
INDONESIA (IDX) 2019 - 2022**

THESIS

**Submitted to complete part of the requirements for
Bachelor's Degree in Accounting**



BY :

ALFI SURYA ANGGRAINI

190500011

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA UNIVERSITY OF INDONESIA**

JAKARTA

2023

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Berikut ini adalah tanda tangan yang bertanda tangan di

bawah ini :

Nama : Alfi Surya Anggraini

NIM :190500011

Fakultas/Prodi : Ekonomi / Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi/Tugas Akhir ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi Skripsi/Tugas Akhir menjadi tanggung jawab sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan Skripsi/Tugas Akhir ini apabila melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 02 Agustus 2023



(Alfi Surya Anggraini)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alfi Surya Anggraini
Nim : 190500011
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Sales growth*, Profitabilitas, *Transfer pricing* dan Ukuran perusahaan pada Penghindaran Pajak pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI (2019-2022)
Tanggal Ujian : 08 Agustus 2023

Jakarta, 10 Agustus 2023

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak

Indira Shinta Dewi, SE., MM., Ak

Dekan

Ketua Program Studi


Dekan



GI. Hery Prasetya, SE., MM.,
CPHCEP., CPMP., CODP., CBOA., CLMA

Christina, SE., M.Si

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI PERANCANGAN

**PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2019-2022**

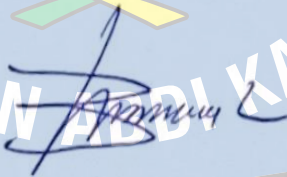
OLEH :

NAMA : ALFI SURYA ANGGRAINI

NIM : 190500011

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 08 Agustus 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji



Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak

Penguji I



Heriston Sianturi, SE, MM

Penguji II



Dr. Meifida Ilyas, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Skripsi ini. Sholawat serta salam semoga senantiasa dilimpahkan kepada Nabi dan Rasul yang paling mulia, yaitu Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat akademis untuk menyelesaikan Program studi Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia. Skripsi ini membahas tentang **“Pengaruh sales growth, profitabilitas, transfer pricing dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak”**.

Selama penyusunan dan penulisan Skripsi ini, penulis mendapatkan berbagai bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu izinkanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Sihar P.H Sitorus, B.S.B.A.,M.BA. Selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GI. Hery Prasetya, SE., MM., CPHCEP., CPMP., CODP., CBOA., CLMA. Selaku Dekan Faktultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
3. Ibu Christina, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Bapak Adolpino Nainggolan, SE., M.Ak. Selaku dosen pembimbing I atas semua bimbingan, masukan serta bantuan yang telah beliau berikan. Ibu Indira

Shinta Dewi, SE., MM., Ak. Selaku dosen pembimbing II. atas semua bimbingan, arahan dan masukan selama proses penulisan.

5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen pengajar serta staff Jurusan Akuntansi.
6. Kedua orang tua yang selalu mendoakan, memberikan semangat, nasihat, motivasi agar penulisan skripsi ini diberikan kelancaran bagi penulis.
7. Untuk sahabatku Agustina Khadijah, Octavia Waras, Taufik Hidayat, Meisya Rosabella, Trixie Annisa dan Nova Nadira. Terima kasih telah membantu dan mendukung sampai skripsi ini selesai.
8. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, atas bantuan dan doa restu yang berhubungan dengan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak khususnya dalam bidang Sistem Informasi.

Jakarta, 02 Agustus 2023

Penulis

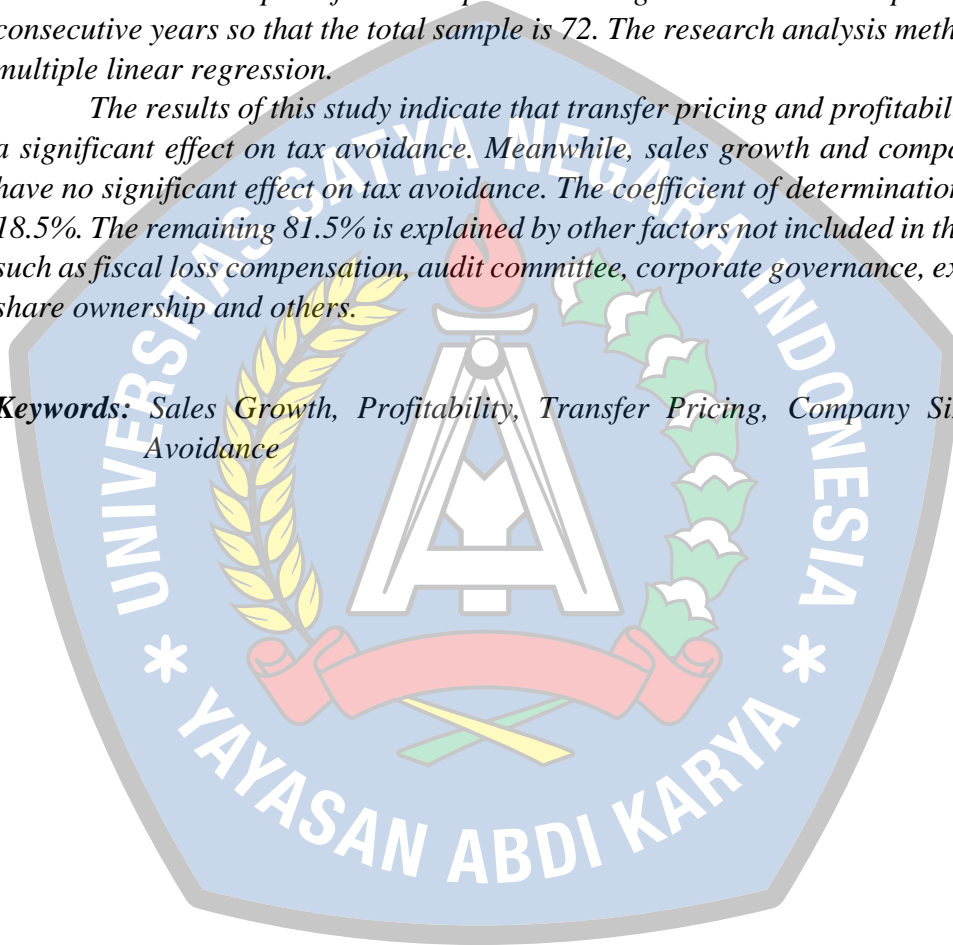
(Alfi Surya Anggraini)

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of sales growth profitability, transfer pricing and company size on tax avoidance. The population in the study were manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2019-2022 period. The sampling method used is purposive sampling method with a sample of 18 companies during the observation period of 4 consecutive years so that the total sample is 72. The research analysis method uses multiple linear regression.

The results of this study indicate that transfer pricing and profitability have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, sales growth and company size have no significant effect on tax avoidance. The coefficient of determination shows 18.5%. The remaining 81.5% is explained by other factors not included in this study such as fiscal loss compensation, audit committee, corporate governance, executive share ownership and others.

Keywords: *Sales Growth, Profitability, Transfer Pricing, Company Size, Tax Avoidance*

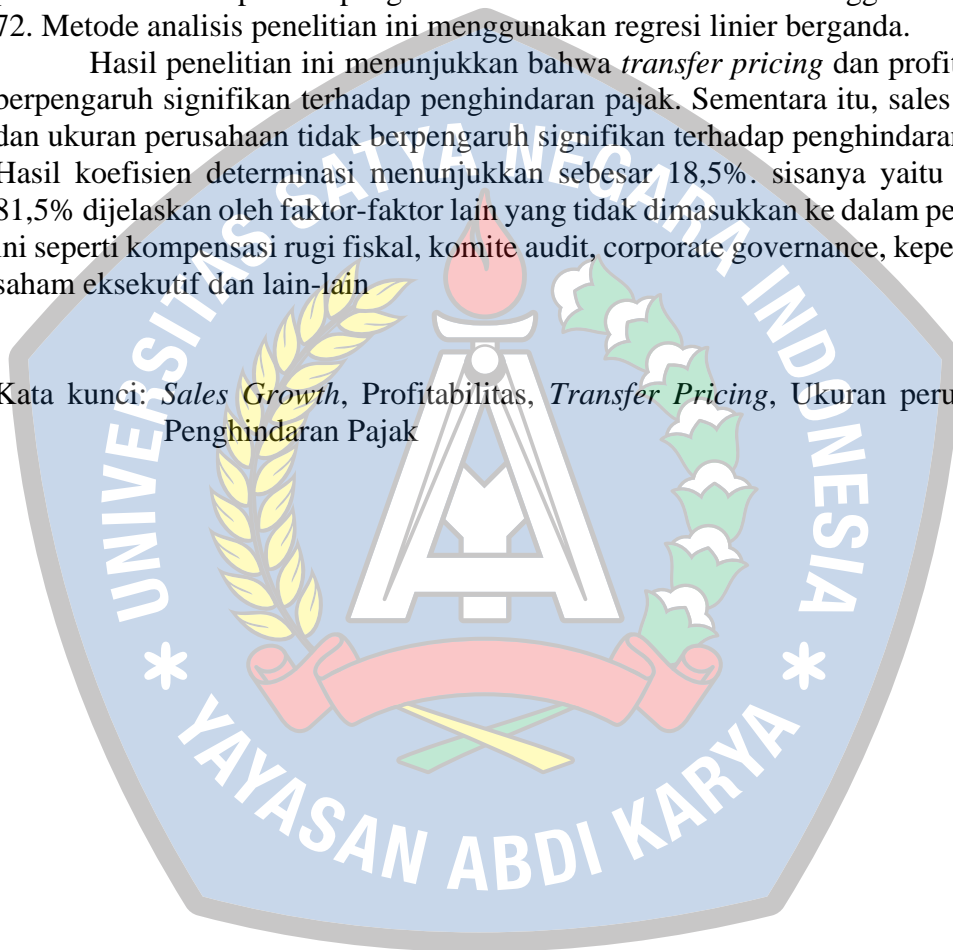


ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh sales growth, profitabilitas, transfer pricing dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2022. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 18 perusahaan selama periode pengamatan 4 tahun berturut-turut sehingga total sampel 72. Metode analisis penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, sales growth dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil koefisien determinasi menunjukkan sebesar 18,5%. sisanya yaitu sebesar 81,5% dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak dimasukkan ke dalam penelitian ini seperti kompensasi rugi fiskal, komite audit, corporate governance, kepemilikan saham eksekutif dan lain-lain

Kata kunci: *Sales Growth*, Profitabilitas, *Transfer Pricing*, Ukuran perusahaan, Penghindaran Pajak



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI PERANCANGAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Pengertian Pajak.....	7
2.2 Fungsi Pajak.....	7
2.3 Syarat-Syarat Pemungutan Pajak.....	8
2.4 Manajemen pajak.....	11
2.5 Penghindaran pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.6 Pertumbuhan Penjualan Perusahaan (Sales Growth).....	15
2.7 Profitabilitas Perusahaan	15
2.8 Transfer pricing.....	16
2.9 Ukuran Perusahaan	18

2.10	Penelitian Terdahulu	20
2.11	Desain Penelitian	24
2.11.1	Pengaruh Sales growth terhadap Penghindaran Pajak	25
2.11.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	26
2.11.3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	26
2.11.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1	Waktu dan Tempat Penelitian.....	28
3.1.1	Waktu penelitian	28
3.1.2	Tempat penelitian.....	28
3.2	Desain penelitian.....	28
3.3	Pengujian Hipotesis	29
3.3.1	Variabel penelitian.....	30
3.3.2	Operasional variabel dan Skala pengukuran.....	31
3.4	Metode pengumpulan data.....	31
3.5	Jenis data.....	32
3.6	Populasi dan sampel penelitian.....	32
3.6.1	Populasi	32
3.6.2	Sampel penelitian.....	32
3.7	Metode analisis data.....	33
3.7.1	Statistik Deskriptif	33
3.7.2	Pengujian Asumsi Klasik	33
3.7.3	Uji Hipotesis	37
3.7.4	Analisis regresi berganda	38
3.7.5	Koefisien Determinasi (R^2).....	39

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.2 Uji Data Penelitian.....	41
4.2.1 Statistik Dekriptif	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.3 Analisis Hasil Penelitian.....	49
4.3.1 Uji Hipotesis	49
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.3.3 Koefisien determinasi (R^2)	54
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.4.1 Pengaruh Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak	55
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	55
4.4.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak	56
4.4.4 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	57
4.4.5 Pengaruh <i>Sales growth</i> , profitabilitas, <i>transfer pricing</i> dan ukuran perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	57
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	58
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 2. 2 Skala Pengukuran.....	31
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4. 5 Tabel f untuk DF = 66-69.....	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Statistik f.....	50
Tabel 4. 7 Tabel t untuk DF = 66-69.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik t.....	51
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	54



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Desain Penelitian.....	24
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Dengan Histogram Normal	45
Gambar 4. 2 Uji Normalitas Dengan Grafik Normal Probability	46
Gambar 4. 3 Uji Heterokedastisitas	47

