

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN TRANSFER
PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh :

Nama : Febby Angelina

NIM : 31180346

Karya Akhir

Sebagai salah satu syarat untuk
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
APRIL 2023

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

PENGESAHAN

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN TRANSFER PRICING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan Oleh


Nama : Febby Angelina

NIM : 31180346

Jakarta, 17 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2023**

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Barang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

Febby Angelina / 31180346 / 2023 / Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia/ An Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak

Karena adanya kelemahan atau celah dalam peraturan perpajakan, perusahaan multinasional cenderung memanfaatkan celah ini untuk meminimalkan pembayaran pajak perusahaan, atau disebut penghindaran pajak. Penghindaran pajak adalah tindakan untuk meminimalkan pembayaran pajak tanpa melanggar undang-undang yang telah ada. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari pertumbuhan penjualan dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan, yang menjelaskan hubungan antara agen (manajer di perusahaan) dan *principle* (pemilik perusahaan) dimana timbul konflik antara agen and *principle* karena perbedaan informasi diantara kedua belah pihak. Lalu ada juga penjelasan pertumbuhan penjualan, *transfer pricing* dan perpajakan.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018 hingga 2022. Data yang digunakan merupakan data sekunder dari laporan keuangan masing-masing perusahaan. Pengambilan sample menggunakan *purposive sampling*. Diperoleh 14 perusahaan untuk jangka waktu 5 tahun, sehingga sampel penelitian menjadi 70. Penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif terdiri dari uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Statistik deskriptif menunjukkan rata-rata pajak kini dibandingkan dengan laba sebelum pajak sebesar 26,7%, rata-rata pertumbuhan penjualan 36,5% dan rata-rata piutang usaha pihak berelasi dibandingkan dengan total piutang usaha sebesar 18,4% Seluruh data lolos uji asumsi klasik. Nilai uji F 0,033. Hasil Uji T untuk pertumbuhan penjualan 0,141 > 0,05 dan untuk *transfer pricing* sebesar 0,013 < 0,05. Hasil uji koefisien determinasi sebesar 9,7%.

Hasil penelitian menyimpulkan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : pertumbuhan penjualan, *transfer pricing*, penghindaran pajak



ABSTRACT

Febby Angelina / 31180346 / 2023 / Effect Of Sales Growth And Transfer Pricing On Tax Avoidance In The Company Listed At Indonesia Stock Exchange / Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak

Because of the existence of weakness or loophole in tax regulations. Multinational company more prone to use this loophole to minimize company tax payment or this can be called tax avoidance. Tax avoidance is the action to minimize corporate tax payments without violate existed tax regulation. This research purpose is to find out the effect of sales growth and transfer pricing on tax avoidance.

This research use agency theory, a theory that explain the relationship between agent and principle. Where the conflict arise because the information difference between agent and principle. There are also explain about sales growth, transfer pricing and taxation.

The object on this research are mining companies that listed on Indonesia stock exchange from 2018 until 2022. This research use secondary data from the companies financial statement. This research use purposive sampling method for sampling technique. There are 14 companies, for 5 years of observation so the total sample is 70. This research use quantitative method that consist of statistic descriptive test, classic assumption test and hypothesis test.

Descriptive Statistic test show the mean of current tax compare to income before tax is 26.7%, the mean of sales growth is 36.5%. meanwhile the mean of relation trade receivable compare to total trade receivable is 18.4% and All data pass classic assumption test. F test score is 0.033, T test for sales growth is $0.141 > 0.05$ and for transfer pricing is $0.013 < 0.05$. The score for determination coefficient is 9.7%

This research conclude sales growth has no affect on tax avoidance, while transfer pricing has positive affect on tax avoidance.

Key words : sales growth, transfer pricing, tax avoidance



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya berupa kesempatan dan pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”.

Penyusunan karya akhir ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi.

Dalam proses penyusunan karya akhir ini, banyak sekali pihak yang terlibat memberikan bimbingan, bantuan, masukan, doa serta semangat yang tiada hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak sebagai pembimbing penulis yang telah membimbing, memberikan semangat dan sangat yakin bahwa penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan tepat waktu.
2. Orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan *support* dan menyemangati penulis dalam proses penyusunan karya akhir.
3. Para dosen yang telah mengajar penulis dari semester satu hingga semester tujuh, yang telah membagikan pengetahuan kepada penulis serta karyawan yang berkerja di IBII Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis saat kuliah.
4. Teman-teman penulis, terutama Jessica Chrysilla, Margaretha Lionardi, Cindy Melinda, Celine Alexandra, Jessica Jaori, Sanchia Jennifer, Devy Yolanda Gunawan,





Sherina wang dan Yulianti yang telah memberikan semangat, bantuan dan dukungan kepada penulis saat menyusun karya akhir.

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Penulis sadar dalam proses penyusunan karya akhir ini tidaklah sempurna dan masih banyak kekurangan dan kesalahan. Penulis terbuka pada kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga karya akhir ini dapat bermanfaat untuk pembaca dan peneliti yang akan melakukan penelitian selanjutnya

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Jakarta, Maret 2023

Febby Angelina

DAFTAR ISI

C PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	3
C. Batasan Penelitian	4
D. Rumusan Masalah	4
E. Tujuan Penelitian	4
F. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
A. Landasan Teoritis	6
1. Teori Agensi	6
a. Definisi Teori Agensi	6
b. Masalah Keagenan	7
c. Asumsi dalam teori keagenan	8
2. Pertumbuhan Penjualan	8
a. Definisi Penjualan	8
b. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penjualan	9
c. Pertumbuhan Penjualan	9
d. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan	10
3. Transfer Pricing	10
a. Pengertian Transfer Pricing	10
b. Tujuan Transfer Pricing	10
c. Metode Transfer Pricing	11
4. Penghindaran Pajak	14
a. Pengertian Pajak	14
b. Jenis-Jenis Pajak	14

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Fungsi Pajak	15
d. Penghindaran Pajak	16
e. Faktor-Faktor terjadinya Penghindaran Pajak	16
f. Metode pengukuran penghindaran pajak	17
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran	22
D. Hipotesis	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	25
B. Disain Penelitian	25
C. Variabel Penelitian	27
D. Teknik pengumpulan data	28
E. Teknik Pengambilan Sampel	28
F. Teknik Analisis Data	30
1. Statistik Deskriptif	30
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	30
3. Uji Asumsi Klasik	30
4. Analisis Regresi Berganda	32
5. Uji Hipotesis	33
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	35
A. Gambaran umum dalam objek penelitian	35
B. Statistik Deskriptif	36
C. Hasil Penelitian	37
D. Pembahasan	44
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	47
A. Simpulan	47
B. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN	52

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Metode Pengukuran Penghindaran Pajak	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	28
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 3.3 Kriteria Durbin-Watson	32
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Pooling.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t.....	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik f.....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	43

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
------------------------------------	----

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Daftar Perusahaan Sampel	52
LAMPIRAN 2 : Data Olahan.....	52
LAMPIRAN 3 : Output Uji SPSS.....	58

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.