



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS*,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL
SEKTOR INDUSTRIAL YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019 - 2022**

Oleh:

Nama : Jessica Felicia

NIM : 30209041

Skripsi

Diajukan 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 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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) 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 *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL
SEKTOR INDUSTRIAL YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019 - 2022**

Diajukan Oleh:

Nama : Jessica Felicia

NIM : 30209041

Jakarta, 3 April 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA



ABSTRAK

Jessica Felicia / 30209041 / 2024 / Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Multinasional Sektor Industrial Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2022 / Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak memiliki peran penting bagi negara sebagai salah satu sumber pemasukan, membiayai pengeluaran, dan menjalankan kebijakan. Bagi pemerintah, pajak adalah sumber dana untuk kepentingan negara dan kemakmuran rakyat. Namun, perusahaan sering melihat pajak sebagai pengurang laba. Perbedaan pandangan ini mendorong wajib pajak untuk mengurangi beban pajak dengan melakukan tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *transfer pricing*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi, yang membahas hubungan antara prinsipal dan agen dalam mencapai tujuan perusahaan dengan kepentingan yang berbeda. *Transfer Pricing* adalah penetapan harga transaksi antar entitas terkait. *Leverage* adalah penggunaan hutang untuk meningkatkan investasi. Profitabilitas adalah rasio yang menunjukkan kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan. Ukuran perusahaan adalah rasio yang menunjukkan skala perusahaan. *Sales growth* adalah rasio yang membandingkan penjualan tahun sebelumnya dan sekarang. Hipotesis dalam penelitian ini adalah bahwa *transfer pricing*, *leverage*, profitabilitas, ukuran perusahaan dan *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan multinasional sektor industrial yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019-2022. Sampel diambil menggunakan teknik *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*, menghasilkan 9 perusahaan sampel dengan total 36 data pengamatan. Proses analisis data meliputi uji analisis deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda. Semua proses analisis data dilakukan menggunakan program IBM SPSS *Statistic* versi 29.

Hasil penelitian menunjukkan uji pooling dan uji asumsi klasik telah terpenuhi. *Transfer Pricing* memiliki nilai sig sebesar 0,002 dan koefisien sebesar -0,209. *Leverage* memiliki nilai sig sebesar 0,005 dan koefisien sebesar -0,018. Profitabilitas memiliki nilai sig 0,207 dan koefisien sebesar -0,235. Ukuran Perusahaan memiliki nilai sig 0,039 dan koefisien sebesar -0,018. *Sales Growth* memiliki nilai sig 0,361 dan koefisien sebesar -0,035.

Kesimpulan penelitian menunjukkan bahwa *Transfer Pricing*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Profitabilitas dan *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

Jessica Felicia / 30209041 / 2024 / The influence of transfer pricing, leverage, profitability, firm size, and sales growth on tax avoidance in multinational industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019-2022 / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Taxes play a crucial role for the government as one of the revenue sources, funding expenditures, and implementing policies. For the government, taxes are a source of funds for national interests and the prosperity of the people. However, companies often view taxes as profit reducers. This difference in perspective drives taxpayers to reduce tax burdens by engaging in tax avoidance actions. This research aims to examine the influence of transfer pricing, leverage, profitability, firm size, and sales growth on tax avoidance.

The theory used in this research is agency theory, which discusses the relationship between principals and agents in achieving the company's goals with different interests. Transfer Pricing is the determination of transaction prices between related entities. Leverage is the use of debt to increase investment. Profitability is a ratio that indicates the company's ability to generate profits. Company size is a ratio that indicates the company's scale. Sales growth is a ratio that compares sales from the previous year to the current year. The hypothesis in this study is that transfer pricing, leverage, profitability, company size, and sales growth affect tax avoidance.

The object of this research is multinational industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022. The sample was taken using non-probability sampling technique with purposive sampling method, resulting in 9 sample companies with a total of 36 observation data. The data analysis process includes descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis. All data analysis processes were conducted using IBM SPSS Statistics version 29 program.

The research results show that the pooling test and the classical assumption test have been met. Transfer Pricing has a significance value of 0.002 and a coefficient of -0.209. Leverage has a significance value of 0.005 and a coefficient of -0.018. Profitability has a significance value of 0.207 and a coefficient of -0.235. Company Size has a significance value of 0.039 and a coefficient of -0.018. Sales Growth has a significance value of 0.361 and a coefficient of -0.035.

The research conclusion indicates that Transfer Pricing, Leverage, and Company Size have a positive and significant effect on Tax Avoidance. Meanwhile, Profitability and Sales Growth do not affect Tax Avoidance.

Keyword: Transfer Pricing, Leverage, Profitability, Firm Size, Sales Growth, Tax Avoidance

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.



KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan laporan skripsi ini yang merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam menyusun laporan skripsi ini, penulis telah mendapat banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua dan keluarga penulis yang memberikan dukungan penuh selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama proses penyusunan skripsi.
3. Seluruh dosen dan staff pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan pengajaran dan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Teman-teman penulis yang turut membantu serta memberi dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna dan memiliki keterbatasan baik isi maupun penyajiannya. Pada akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat digunakan sebagai bahan perbandingan serta masukan bagi penelitian skripsi selanjutnya.

Jakarta, 2 April 2024

Jessica Felicia



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Pajak.....	16
3. Wajib Pajak Badan.....	25
4. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	31
5. <i>Transfer Pricing</i>	32
6. <i>Leverage</i>	34
7. Profitabilitas	35



8. Ukuran Perusahaan	36
9. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	37
B. Penelitian Terdahulu.....	38
C. Kerangka Penelitian	50
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
D. Hipotesis Penelitian.....	56
BAB III METODE PENELITIAN	57
A. Objek Penelitian.....	57
B. Desain Penelitian.....	57
C. Variabel Penelitian	59
1. Variabel Dependen (Y)	59
2. Variabel Independen (X).....	60
D. Teknik Pengumpulan Data	63
E. Teknik Pengambilan Sampel	64
F. Teknik Analisis Data	64
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	65
2. Uji Kesamaan Koefisien Pooling Data (<i>Dummy Variable</i>)	65
3. Uji Asumsi Klasik.....	66
4. Analisis Regresi Linear Berganda	68
5. Uji Hipotesis.....	69
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	72
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	72
B. Analisis Deskriptif.....	73

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.



C. Hasil Penelitian	75
1. Hasil Uji Kesamaan Koefisien Pooling (<i>Dummy Variable</i>).....	75
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	76
3. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	79
4. Uji Hipotesis.....	81
D. Pembahasan	84
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
2. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
5. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	91
A. Kesimpulan	91
B. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN	96



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	38
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	63
Tabel 3.2 Pemilihan Sample.....	64
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisien Pooling (<i>Dummy Variable</i>)	75
Tabel 4.3 Uji Asumsi Klasik	76
Tabel 4.4 Uji Heterokedastisitas.....	78
Tabel 4.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
Tabel 4.6 Uji Statistik F	81
Tabel 4.7 Uji Statistik t	82
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	56
Gambar 4.1 Uji Heterokedastisitas	78

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	96
Lampiran 2 Daftar Rekapitulasi Data Variabel	97
Lampiran 3 Daftar Variabel <i>Tax Avoidance</i>	98
Lampiran 4 Daftar Variabel <i>Transfer Pricing</i>	99
Lampiran 5 Daftar Variabel <i>Leverage</i>	100
Lampiran 6 Daftar Variabel Profitabilitas.....	101
Lampiran 7 Daftar Variabel Ukuran Perusahaan.....	102
Lampiran 8 Daftar Variabel <i>Sales Growth</i>	103
Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif	104
Lampiran 10 Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	105
Lampiran 11 Uji Asumsi Klasik.....	106
Lampiran 12 Uji Regresi Linear Berganda	109