



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

Skripsi

JOY IMANUELA SOUKOTTA 1810112041

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2023



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

Skripsi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

JOY IMANUELA SOUKOTTA 1810112041

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Joy Imanuela Soukotta

NIM : 1810112041

Bilaman di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntu dan diproses sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Joy Imanuela Soukotta)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai citivas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Joy Imanuela Soukotta
NIM : 1810112041
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalti Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Sales Growth Memoderasi Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization
dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Jakarta

Pada tanggal : 30 Desember 2022

Yang menyatakan,

(Joy Imanuela Soukotta)

***SALES GROWTH MODERATING THE EFFECT OF TRANSFER PRICING,
THIN CAPITALIZATION AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AVOIDANCE***

By Joy Imanuela Soukotta

ABSTRACT

The purpose of this study was to determined and analyze sales growth in moderating the effect of transfer pricing, thin capitalization and capital intensity on tax avoidance. This study uses a sample of manufacturing companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2018-2020 period. The sampling technique used in this study is purposive sampling with a sample acquisition of 60 companies. This study uses a quantitative method using panel data. The data analysis technique in this study used classical assumption test, model selection test, multiple linear regression, and hypothesis testing. The result of this study indicate that transfer pricing and thin capitalization are not have a significant effect on tax avoidance, capital intensity have a significant effect on tax avoidance, then sales growth are able to moderate the relationship between capital intensity to tax avoidance, and sales growth are not able to moderate the relationship between transfer pricing and thin capitalization to tax avoidance.

Keyword: Transfer Pricing; Thin Capitalization; Capital Intensity; Sales Growth; Tax Avoidance

***Sales Growth Memoderasi Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization
dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance***

Oleh Joy Imanuela Soukotta

ABSTRAK

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk memastikan dan menganalisa *sales growth* memoderasi pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018-2020. Teknik sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan perolehan sampel sebanyak 60 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik, uji pemilihan model, uji regresi linier berganda dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *thin capitalization* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, kemudian *sales growth* mampu memoderasi hubungan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dan *sales growth* tidak mampu memoderasi hubungan *transfer pricing* dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing; Thin Capitalization; Capital Intensity; Sales Growth; Tax Avoidance*

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

Sales Growth Memoderasi Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization*
dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Joy Imanuela Soukotta 1810112041

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Lidya Primta Surbakti, S.E., Ak., M.Ak., CA., Ph.D

Ketua Penguji

Avunita Ajengtivas Saputri Mashuri, S.E., M.Accv., M.Com., CAAT, CAP

Penguji I

Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS

Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Januari 2023

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Selasa, tanggal 10 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Joy Imanuela Soukotta
NIM : 1810112041
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Sales Growth Memoderasi Transfer Pricing, Thin Capitalization dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, SE, Ak, M.Ak, CA, Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com	Anggota I	2.
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Tuhan Yesus atas segala anugerah dan karunia-Nya yang telah diberi sehingga skripsi yang berjudul “*Sales Growth Memoderasi Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*” dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan kali ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA,CSRS selaku dosen yang senantiasa dapat memberikan bimbingan, arahan, dan masukan serta bantuan yang sangat bermanfaat selama proses penelitian ini berlangsung.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu dan Kakak yaitu Ibu Estherlina Fransiska Soukotta dan Yoel Soukotta yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan setiap proses pembuatan skripsi. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Brilliant Tahapary, Jennet Titawael, Patrizya Manuhutu dan Gabriela Saiya maaciww karena telah menemani penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Jakarta, 10 Januari 2023

Joy Imanuela Soukotta

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Rumusan Masalah	7
I.3. Tujuan Penelitian	7
I.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1. Landasan Teori.....	9
II.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	9
II.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
II.1.3 Transfer Pricing	11
II.1.4 Thin Capitalization	12
II.1.5 <i>Capital Intensity</i> (Intensitas Modal).....	13
II.1.6 Sales Growth.....	13
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	14

II.3. Model Penelitian	23
II.4. Hipotesis	24
II.4.1 Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance	24
II.4.2 Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance	25
II.4.3. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	26
II.4.4. Sales Growth Memoderasi Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance	27
II.4.5. Sales Growth Memoderasi Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance	27
II.4.6 Sales Growth Memoderasi Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	28
BAB III.....	30
METODE PENELITIAN	30
III. 1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
III.1.1. Variabel Dependen.....	30
III.1.2. Variabel Independen.....	31
III.1.3. Variabel Moderasi (Moderating Variable).....	32
III.1.4. Variabel Kontrol (<i>ControlVariable</i>).....	33
III.2. Populasi dan Sampel	34
III.2.1. Populasi	34
III.2.2. Sampel	35
III.3. Teknik Pengumpulan Data.....	35
III.3.1. Jenis Data.....	35
III.3.2 Sumber Data	36
III.3.3. Metode Pengumpulan Data.....	36
III.4. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	36
III.4.1. Teknik Analisis Data.....	36
III.4.2. Uji Hipotesis.....	40
BAB IV	44
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	44
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	50
IV.4 Uji Hipotesis.....	53
IV.4.1 Uji Kelayakan Model	53

IV.4.2 Uji Model Regresi.....	54
IV.4.3 Uji Parsial (Uji t)	58
IV.5 Pembahasan	60
IV.5.1 <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
IV.5.2 <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
IV.5.3 <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
IV.5.4 <i>Sales Growth</i> Memperkuat Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
IV.5.5 <i>Sales Growth</i> Memperkuat Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
IV.5.6 <i>Sales Growth</i> Memperkuat Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
IV. 6 Keterbatasan Penelitian	65
BAB V	66
V.1 Simpulan.....	66
V.2 Saran.....	67
RIWAYAT HIDUP	76
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Table 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2020.....	2
Table 2 Matriks Penelitian Sebelumnya	20
Table 3 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	44
Table 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Table 5 Hasil Uji Chow.....	46
Table 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	50
Table 7 Hasil Uji Hausman	50
Table 8 Hasil Uji Normalitas.....	51
Table 9 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Table 10 Hasil Uji Heterokedasitisitas	52
Table 11 Hasil Uji Generalized Least Square (GLS).....	53
Table 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
Table 13 Hasil Uji F	54
Table 14 Hasil Uji Parsial (Uji t)	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian 23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	77
Lampiran 2 Hasil Olah Data Model 1	80
Lampiran 3 Hasil Olah Data Model 2	88