



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PERTUMBUHAN
PENJUALAN , DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

NAJWA LAILA NAFILATY

2210112073

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2025



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

NAJWA LAILA NAFILATY

2210112073

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Najwa Laila Nafily

NIM : 2210112073

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

Jakarta, 05 Desember 2025

Yang menyatakan



Najwa Laila Nafily

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Najwa Laila Nafilaty
NIM : 2210112073
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh *Transfer Pricing*, Pertumbuhan Penjualan, dan Konservatisme
Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak**

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 : 05 Desember 2025

Yang menyatakan,



Najwa Laila Nafilaty

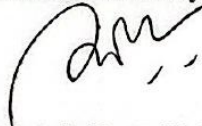
SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

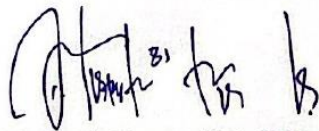
NAJWA LAILA NAFILATY 2210112073

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 23 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Prof. Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE

Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA.

Penguji 1



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, ME, BKP, CPA, CSRA

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di: Jakarta

Pada tanggal: Januari 2026

The Effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance

By Najwa Laila Nafilaty

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of transfer pricing, sales growth, and accounting conservatism on tax avoidance. This research was conducted using a quantitative method with secondary data obtained from financial reports published by companies as well as relevant previous studies. The research sample consists of 568 data observations obtained from 142 multinational non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2024. The sample was selected using a purposive sampling method. The tests in this study were carried out using Panel Data Regression analysis with the STATA 17 software. The results of this study indicate that sales growth do not have an effect on tax avoidance, while transfer pricing and accounting conservatism has a significant negative effect on tax avoidance. These findings show that companies that apply transfer pricing and the principle of accounting conservatism tend to have lower levels of tax avoidance. This research is expected to contribute to the development of the literature and provide practical input for tax authorities and companies related to controlling tax avoidance.

Keywords: *tax avoidance, transfer pricing, sales growth, accounting conservatism*

Pengaruh *Transfer Pricing*, Pertumbuhan Penjualan, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Najwa Laila Nafilaty

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *transfer pricing*, pertumbuhan penjualan, dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan sumber data sekunder yang didapat melalui laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan serta penelitian terdahulu yang relevan. Sampel penelitian ini berjumlah 568 sampel data yang didapatkan dari 142 perusahaan multinasional *non-financial* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2021 – 2024. Sampel ini dipilih melalui metode *Purposive Sampling*. Pengujian dalam penelitian ini dilakukan melalui Uji Regresi Data Panel menggunakan aplikasi pengolah data STATA 17. Hasil dari penelitian ini didapatkan bahwa pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara *transfer pricing* dan konservatisme akuntansi memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan yang melakukan *transfer pricing* dan konservatisme akuntansi cenderung memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih rendah. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur dan sebagai masukan praktis bagi otoritas pajak dan perusahaan terkait pengendalian penghindaran pajak.

Kata Kunci: penghindaran pajak, *transfer pricing*, pertumbuhan penjualan, konservatisme akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 23 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Najwa Laila Nafilaty

NIM : 2210112073

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Transfer Pricing, Pertumbuhan Penjualan, Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **84,83** .
dan Nilai Huruf

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Prof. Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Ketua	
2	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Anggota I	
3	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 23 Desember 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat, kasih sayang, dan kaunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Pertumbuhan Penjualan, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak”. Skripsi ini ditulis untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan nasional “Veteran” Jakarta.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, ME, BKP, CPA, CSRA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat membantu penulis selama penyusunan skripsi. Selain itu, penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Ibu Prof. Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE selaku ketua penguji serta Ibu Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA selaku penguji 1 atas masukan, saran, dan arahan terhadap penelitian ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada seluruh dosen pengajar yang telah memberikan banyak ilmu dan pembelajaran kepada penulis.

Tidak lupa, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada keluarga, yaitu Mamah, Bapak, Mas Ramzi, Kakek, dan Nenek yang telah senantiasa memberikan doa dan dukungan baik secara materil maupun motivasi selama penulis menyelesaikan penyusunan skripsi. Terima kasih lain penulis tujukan kepada teman seperjuangan yaitu, Aurel, Dina, Miska, Senny, dan Varga yang selalu menjadi penyemangat dan tempat berbagi selama menjalani proses perkuliahan dan penyusunan skripsi. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Acha, Annisa, dan Miya yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan motivasi kepada penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari masih terdapat berbagai kekurangan dalam skripsi ini, baik dari isi maupun penyajian. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan selanjutnya. Semoga skripsi ini memberikan kontribusi dan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 05 Desember 2025

Najwa Laila Nafilaty

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Positive Accounting Theory</i>	12
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	13
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	17
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	19
2.1.6 Konservatisme Akuntansi	20
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	22

2.3	Model Penelitian	41
2.4	Pengembangan Hipotesis	41
2.4.1	<i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	41
2.4.2	Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	43
2.4.3	Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak	44
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
3.1.1	Definisi Operasional.....	46
3.1.2	Pengukuran Variabel	47
3.2	Populasi dan Sampel	49
3.2.1	Populasi	49
3.2.2	Sampel.....	50
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.3.1	Jenis Data	50
3.3.2	Sumber Data.....	51
3.3.3	Metode Pengumpulan Data	51
3.4	Teknik Analisis Data.....	51
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif	52
3.4.2	Uji Regresi Data Panel	52
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	53
3.4.4	Uji Hipotesis	54
3.4.5	Model Regresi	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	56
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	57
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	58
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	58
4.3.2	Uji Regresi Data Panel	62
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	64

4.3.4	Uji Hipotesis	67
4.3.5	Model Regresi	70
4.4	Pembahasan.....	72
4.4.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	72
4.4.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.4.3	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		77
5.1	Simpulan	77
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	78
5.3	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA		80
RIWAYAT HIDUP		90
LAMPIRAN.....		91

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	56
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. Hasil Uji Chow.....	63
Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	63
Tabel 6. Hasil Uji Hausman	64
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas	64
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 12. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	68
Tabel 13. Hasil Uji Signifikan Individual (Uji T).....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Perpajakan Periode 2020 - 2024.....	1
Gambar 2. Model Penelitian Empiris Menggunakan Data Sekunder	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	91
Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan Sebelum dilakukan <i>Winsorized</i>	95
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan Setelah dilakukan <i>Winsorized</i>	108
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	119
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas.....	119
Lampiran 6. Hasil Uji Regresi Data Panel.....	120
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	121
Lampiran 8. Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	122