



PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *TRANSFER PRICING*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

SKRIPSI

FAHIRA VANESA PERTIWI 1810112049

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
VETERAN JAKARTA**

2022



PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *TRANSFER PRICING*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

SKRIPSI

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

FAHIRA VANESA PERTIWI 1810112049

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
VETERAN JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fahira Vanesa Pertiwi

NIM : 1810112049

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

Jakarta, 25 Juni 2022

Yang menyatakan,



Fahira Vanesa Pertiwi

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Fahira Vanesa Pertiwi
NIM : 1810112049
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 :

**Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Transfer Pricing*, dan Strategi Bisnis
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 : 25 Juni 2022
Yang menyatakan,



(Fahira Vanesa Pertiwi)

SKRIPSI

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *TRANSFER PRICING*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Fahira Vanesa Pertiwi – 1810112049

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 05 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Ayunita Ajengtivas, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT
Ketua Penguji

Anita Nopivanti, S.E., M.M.
Penguji I

Masripah S.E., M.S.Ak., CPSAK
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 05 Juli 2022

THE INFLUENCE OF SALES GROWTH, TRANSFER PRICING, AND BUSINESS STRATEGY ON TAX AVOIDANCE

By Fahira Vanesa Pertiwi

Abstract

This research aims to determine the positive influence of sales growth, transfer pricing, and business strategy on tax avoidance of listed manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange in period 2018-2020. The sampling technique used in this study, namely the purposive sampling method with the acquisition of a sampling of 129 samples. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on annual reports and financial reports. Techniques analyzing data in this research used panel data regression model selection test, classical assumption test, hypothesis testing and multiple linear regression. Based on the results of data analysis, it can be concluded that sales growth, transfer pricing, Business strategy, and leverage do not have significant effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability has a positive significant effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance; Sales Growth; Transfer Pricing; Business Strategy

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *TRANSFER PRICING*, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Fahira Vanesa Pertiwi

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh positif dari pertumbuhan penjualan, *transfer pricing*, dan strategi bisnis terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2020. Teknik *sampling* yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 129 sampel. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif yang menggunakan data sekunder yang sumbernya dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, uji hipotesis, serta uji regresi linier berganda. Dari hasil uji analisis data yang sudah dilakukan menunjukkan hasil bahwa pertumbuhan penjualan, *transfer pricing*, Strategi bisnis, dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, profitabilitas memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak; Pertumbuhan Penjualan; *Transfer Pricing*; Strategi Bisnis



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl.R.S. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp 7692856, 7692859 Fax: 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 05 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Fahira Vanesa Pertiwi

No.Pokok Mahasiswa : 1810112049

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Transfer Pricing, dan Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT	Ketua	1.
2	Anita Nopiyanti, SE, MM	Anggota I	2.
3	Masripah, SE.,M.S Ak.,CPSAK	Anggota II (**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Juli 2022
Mengesahkan
A.n DEKAN
Kaprosdi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH swt. atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilakukan semenjak bulan Februari 2022 sampai dengan bulan Juni 2022 dengan judul “**Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Transfer Pricing*, dan Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak**”. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing yang selalu membantu dan cepat tanggap ketika penulis merasa kesulitan dalam melakukan penelitian serta selalu memberikan arahan dan saran-saran yang berguna untuk penelitian ini. Tidak lupa jua ucapan terima kasih disampaikan kepada keluarga besar terutama kedua orang tua tersayang Mamah dan Papah yang yang tidak pernah putus mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis. Terima kasih kepada sahabat penulis yakni Lutpih yang selalu memberikan dorongan dan semangat dari awal kuliah sampai skripsi ini diselesaikan. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Ulan, Asda, Irsyad, Kamil, Jelita, Ayu, Danti, dan Joy yang sama-sama berjuang saling membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini serta Haikal yang selalu membantu ketika penulis merasa kesulitan. Terakhir, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bona, Rong-Rong (almh), dan Beno selaku kucing kesayangan yang selalu memberikan energi positif serta selalu mendengarkan keluh kesah penulis. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 23 Juni 2022

Fahira Vanesa Pertiwi

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 TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah.....	5
I.3 Tujuan Penelitian	5
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
II.1 Landasan Teori	7
II.1.1 Teori Keagenan	7
II.1.2 Penghindaran Pajak	8
II.1.3 Pertumbuhan Penjualan.....	13
II.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	14
II.1.5 Strategi Bisnis	15
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
II.3 Model Penelitian.....	29
II.4 Hipotesis	30
II.4.1 Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	30
II.4.2 <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
II.4.3 Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak.....	31

BAB III METODE PENELITIAN	33
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
III.1.1 Definisi Operasional	33
III.1.2 Pengukuran Variabel	35
III.2 Populasi dan Sampel	38
III.3 Teknik Pengumpulan Data	39
III.3.1 Jenis Data	39
III.3.2 Sumber Data	39
III.4 Teknik Analisis Data	40
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
III.4.2 Uji Normalitas.....	40
III.4.3 Regresi Data Panel	40
III.4.4 Uji Asumsi Klasik	42
III.4.5 Uji Hipotesis	43
III.4.6 Model Regresi	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian	46
IV.2 Deskripsi Data Penelitian	47
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis	47
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	47
IV.3.2 Uji Normalitas	52
IV.3.3 Regresi Data Panel.....	54
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	56
IV.4 Uji Hipotesis	58
IV.4.1 Uji Signifikansi Simultan (F)	58
IV.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
IV.4.3 Uji Signifikan Parameter (t)	60
IV.4.4 Model Regresi Linear Berganda	61
IV. 5 Pembahasan	63
IV.5.1 Pertumbuhan Penjualan dan Penghindaran Pajak	63
IV.5.2 <i>Transfer Pricing</i> dan Penghindaran Pajak.....	64
IV.5.3 Strategi Bisnis dan Penghindaran Pajak.....	65

IV. 6	Keterbatasan Penelitian	66
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	68
V.1	Simpulan.....	68
V.2	Saran.....	69
	DAFTAR PUSTAKA	70
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Hasil Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 2. Penentuan Strategi.....	36
Tabel 3. Pemberian Skor	38
Tabel 4. Sampel Penelitian.....	46
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif	47
Tabel 6. Frekuensi Strategi Bisnis	51
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas (Setelah Winsorized)	53
Tabel 8. Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 9. Hasil Uji signifikansi Random Effect	55
Tabel 10. Hasil Uji Hausman	56
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 12. Hasil Uji Wooldridge	57
Tabel 13. Hasil Uji Modified Wald Test.....	58
Tabel 14. Hasil Uji General Least Square (GLS).	58
Tabel 15. Hasil Uji Signifikansi Simultan (F)	59
Tabel 16. Hasil uji koefisien determinasi (R ²)	59
Tabel 17. Hasil Uji Signifikansi Parameter (t).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	29
Gambar 2. Grafik Normal Probability Plot.....	54
Gambar 3. Grafik Histogram.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur
Lampiran 2	Tabulasi Data Sebelum Dilakukan <i>Winsorized</i>
Lampiran 3	Tabulasi Data Setelah Dilakukan <i>Winsorized</i>
Lampiran 4	Hasil <i>Output</i> STATA versi 14.2
Lampiran 5	Hasil Uji Turnitin