



**PENGARUH INTENSITAS MODAL,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMPENSASI
EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Oleh :

FERNANDA ERIYANTI

NIM. 2019-12-191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH INTENSITAS MODAL,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMPENSASI
EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :

FERNANDA ERIYANTI

NIM. 2019-12-191

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Oleh:

Fernanda Eriyanti


NIM. 2019-12-191


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 20 Februari 2023

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak
NIDN. 0603037801



Sri Mulyani, S.E.I., M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Kuswati Sumekar, S.E., M.M
NIDN/ 0616077304


Izza Ashsifa, S.E., M.Sc
NIDN. 0628019501

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Kalau rugi kita belajar, kalau untung kita berbagi, kalau hanya bicara tanpa tindakan kita akan ketinggalan”

-Penulis-

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk

Ibu dan ayahku, terima kasih atas do'a terbaiknya, nasehat, kasih sayang, serta dukungan baik moral maupun material sehingga saya bisa menyelesaikan masa studi saya. Kalian sangat berharga bagi saya.

Terima kasih untuk dosen pembimbing saya yang telah memberikan tenaga, waktu, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan skripsi saya hingga saya dinyatakan lulus.

Teman-teman yang telah memberikan arahan, motivasi, dan dukungan untuk saya selama mengerjakan skripsi.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)


Oleh:

Fernanda Eriyanti
NIM. 2019-12-191

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada Hari Senin, 20 Februari 2023
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Sri Mulyani, S.E.I., M.Si
NIDN. 0611018202

Sekretaris



Izza Ashifa, S.E., M. Sc
NIDN. 0628019501

Anggota



Febra Robiyanto, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 019027701

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Irti Sumekar, S.E, M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :
“**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2017-2021)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah
diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan
sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang
pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam
naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 30 Januari 2023
Penyusun,



Fernanda Eriyanti
NIM. 2019-12-191

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah usaha mengurangi pajak, tetapi tetap mematuhi ketentuan dalam peraturan perpajakan seperti memanfaatkan adanya kelemahan di dalam Undang-Undang dan Peraturan Perpajakan dalam rangka memperkecil jumlah pajak yang terutang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, kompensasi eksekutif, dan *transfer pricing* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Sampel penelitian yang dihasilkan selama 5 tahun yaitu sebesar 49 pengamatan menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode penelitian ini menggunakan metode analisis regresi model data panel dengan menggunakan alat analisis Eviews 10. Hasil penelitian ini adalah variabel intensitas modal dan pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan variabel kompensasi eksekutif dan *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: intensitas modal, pertumbuhan penjualan, kompensasi eksekutif, *transfer pricing*, dan penghindaran pajak

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort to reduce taxes, but still comply with the provisions in tax regulations such as taking advantage of weaknesses in tax laws and regulations in order to reduce the amount of tax owed. This study aims to determine the effect of capital intensity, sales growth, executive compensation, and transfer pricing on tax avoidance in energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The research sample produced for 5 years was 49 observations using purposive sampling techniques. This research method uses the regression analysis method of panel data models using the Eviews 10 analysis tool. The result of this study is that the variables of capital intensity and sales growth have a positive effect on tax avoidance, while the variables of executive compensation and transfer pricing do not affect tax avoidance.

Keywords: *capital intensity, sales growth, executive compensation, transfer pricing, and tax avoidance*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan hidayah serta melimpahkan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)” ini dengan baik. Penulisan skripsi ini dimaksudkan sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk mengungkapkan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
2. Ibu Sri Mulyani, S.E.I., M.Si selaku dosen pembimbing pertama yang selalu memberikan bimbingan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
3. Ibu Izza Ashsifa, S.E., M.Sc selaku dosen pembimbing kedua yang selalu memberikan bimbingan kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan banyak pengetahuan kepada penulis.
5. Untuk bapakku dan ibuku yang selalu memberikan semangat dalam proses penulisan skripsi.
6. Untuk diriku yang mampu berjuang untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Dan untuk pihak-pihak yang belum dapat penulis cantumkan yang telah membantu selesainya penulisan skripsi ini.

Semoga semua pihak yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan kepada penulis akan mendapatkan balasan yang baik dari Allah SWT walaupun penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun senantiasa diharapkan agar skripsi ini bisa menjadi lebih baik.

Akhir kata dari penulis, diharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkan, Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Kudus, 30 Januari 2023
Penyusun,



Fernanda Eriyanti
NIM. 2019-12-191



DAFTAR ISI

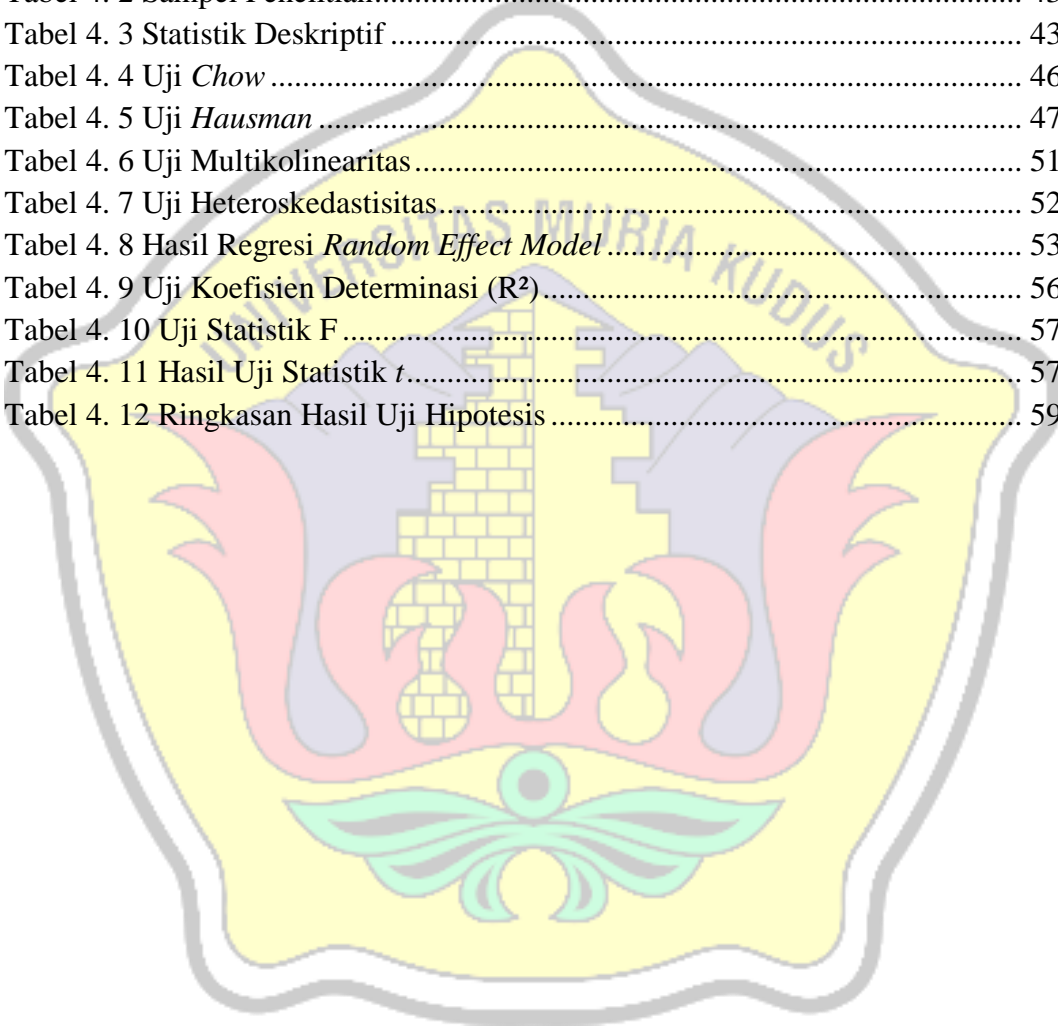
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	21
2.4 Perumusan Hipotesis	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Rancangan Penelitian	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Populasi dan Sampel.....	33
3.5 Pengumpulan Data.....	36
3.6 Pengolahan Data.....	36

3.7	Analisis Data	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		40
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
4.2	Penyajian Data.....	42
4.3	Analisis Data	43
4.4	Deskripsi Data Penelitian	44
4.5	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	46
4.6	Uji Asumsi Klasik	48
4.7	Pengujian Hipotesis.....	55
4.8	Pembahasan.....	58
BAB V PENUTUP.....		66
5.1	Kesimpulan Penelitian.....	66
5.2	Keterbatasan Penelitian	67
5.3	Saran Penelitian.....	68
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN.....		74



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2017-2021	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	34
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	41
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4. 4 Uji <i>Chow</i>	46
Tabel 4. 5 Uji <i>Hausman</i>	47
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i>	53
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
Tabel 4. 10 Uji Statistik F	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik <i>t</i>	57
Tabel 4. 12 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Berdasarkan Sektor Tahun 2019	2
Gambar 1. 2 Penyumbang Pajak Terbesar Berdasarkan Sektor Tahun 2021	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	48
Gambar 4. 2 Uji Normalitas	49
Gambar 4. 3 Uji Normalitas	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Pengecekan Plagiarisme Turnitin.....	75
Lampiran 2 Seleksi Sampel Penelitian.....	76
Lampiran 3 Tabulasi Variabel Penghindaran Pajak.....	81
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Intensitas Modal.....	84
Lampiran 5 Tabulasi Variabel Pertumbuhan Penjualan.....	87
Lampiran 6 Tabulasi Variabel Kompensasi Eksekutif.....	91
Lampiran 7 Tabulasi Variabel <i>Transfer Pricing</i>	94
Lampiran 8 Ringkasan Tabulasi Y, X1, X2, X3, X4.....	98
Lampiran 9 Pengujian Statistik Deskriptif.....	103
Lampiran 10 Uji Asumsi Klasik.....	104
Lampiran 11 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	108
Lampiran 12 Uji <i>Chow</i> dan Uji <i>Hausman</i>	110

