



PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

SKRIPSI

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh :

OKTAVIANA INDRIYANI

NIM.2020-12-010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

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

Oleh :

OKTAVIANA INDRIYANI

NIM.2020-12-010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Oleh :

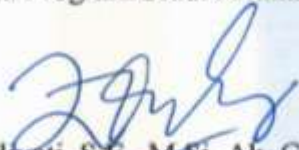
OKTAVIANA INDRIYANI

NIM.2020-12-010

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

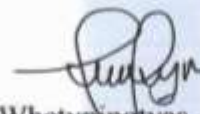
Kudus, 28 Februari 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



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

Pembimbing I



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN.0607048403

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN.0616077304

Pembimbing II



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Hai orang-orang yang beriman, Ingatlah kepada Allah sebanyak-banyaknya."

(Q.S Al-Azhab: 41)

"Barang siapa yang menempuh suatu jalan untuk menuntut ilmu, maka Allah SWT akan memudahkan baginya jalan menuju surga," (*HR Muslim*).

Skripsi ini di persembahkan oleh:

1. Diri saya sendiri
2. Kedua Orang Tua
3. Saudara
4. Almamater Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Oleh :

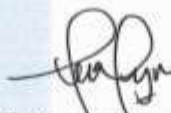
OKTAVIANA INDRIYANI

NIM.2020-12-010

Telah dipertahankan dihadapan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, 28 Februari 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN.0607048403

Sekretaris



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

Anggota



Ulva Rizky Mulyani, S.E., M.Ak
NIDN.0627109501

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN.0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**Pengaruh *Transfer Pricing, Sales Growth, Capital Intensity, Inventory Intensity* Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**” yaitu hasil dari tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan guna mendapatkan gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan tidak adanya pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, terkecuali pendapat yang tertulis mengacu dalam naskah penelitian ini telah disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 28 Februari 2024

Penyusun



Oktaviana Indriyani

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah strategi menghindari pembayaran pajak yang tidak bertentangan dengan ketentuan pajak secara legal dan aman bagi wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *transfer pricing*, *sales growth*, *capital intensity*, *inventory intensity* dan beban pajak tangguhan terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian yang digunakan yaitu perusahaan sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Dalam penelitian ini menggunakan metode pengambilan sampel dengan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel 155 data penelitian. Teknik yang digunakan adalah regresi data panel menggunakan *software* Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan *transfer pricing*, *capital intensity*, *inventory intensity* dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Transfer Pricing, Sales Growth, Capital Intensity, Inventory Intensity, Beban Pajak Tangguhan, Penghindaran Pajak.*

ABSTRACT

Tax avoidance is a strategy to avoid paying taxes that does not conflict with tax provisions legally and is safe for taxpayers. This research aims to analyze the influence of transfer pricing, sales growth, capital intensity, inventory intensity and deferred tax expenses on tax avoidance. The research objects used are non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. This research used a sampling method using a purposive sampling technique with a sample size of 155 research data. The technique used is panel data regression using the Eviews 12 software.. The research results show that sales growth has an positive effect on tax avoidance, while transfer pricing, capital intensity, inventory intensity and deferred tax expense have no effect on tax avoidance.

Keyword : Transfer Pricing, Sales Growth, Capital Intensity, Inventory Intensity, Deferred Tax Expenses, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya senantiasa memberikan kekuatan bagi penulis sehingga menyelesaikan skripsi ini. Skripsi berjudul **“Pengaruh *Transfer Pricing, Sales Growth, Capital Intensity, Inventory Intensity* Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”** Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan sebagai syarat akademis untuk menyelesaikan studi program Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada pihak yang ikut berkontribusi dalam memberikan dukungan, saran, bantuan dan bimbingan selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Kertati Sumekar, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak. CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, serta pengetahuannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Izza Ashsifa, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, serta pengetahuannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Segenap dosen akuntansi yang telah memberikan pelajaran berupa ilmu dan pengetahuan selama perkuliahan.
6. Kedua orang tuaku, Bapak Slamet Masadi dan Ibu Kuswatun Khasanah terimakasih karena selalu memberikan doa, nasihat, arahan dan mendukung secara moril serta materil.
7. Kepada saudaraku Fitri Ardian Ningsih yang selalu membantu dan memberikan saran serta dukungannya.
8. Kepada sahabat-sahabatku kuliah dan orang terdekat saya terima kasih atas bantuan, dukungan, dan semangat.
9. Kepada semua teman-teman dan anggota KKPM angkatan Famiglia yang selaku memberikan dukungannya.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Kudus, 28 Februari 2024

Penyusun



Oktaviana Indriyani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR GRAFIK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	15
1.3 Perumusan Masalah.....	15
1.4 Tujuan Penelitian.....	15
1.5 Kegunaan Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 Teori Agensi	18
2.1.2 Penghindaran Pajak	19
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	21
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	23
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	24
2.1.6 <i>Inventory intensity</i>	25
2.1.7 Beban Pajak Tangguhan	26
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	32

2.4 Perumusan Hipotesis	33
2.4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.4.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
2.4.5 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Penghindaran Pajak	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Rancangan Penelitian.....	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.2.1 Variabel Dependen	41
3.2.2 Variabel Independen.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4 Populasi dan Sampel.....	45
3.4.1 Populasi	45
3.4.2 Sampel	45
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	46
3.6 Metode Pengolahan Data.....	47
3.7 Analisis Data.....	47
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	47
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.7.3 Uji Regresi Data Panel	49
3.7.4 Uji Kelayakan Model.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
4.2 Analisis Data.....	56
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
4.2.2 Pemilihan Model Data Panel	60
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	62
4.2.4 Analisis Regresi Data Panel dengan <i>Random Effect Model</i>	67
4.2.5 Uji Kelayakan Model.....	70
4.3 Pembahasan	73

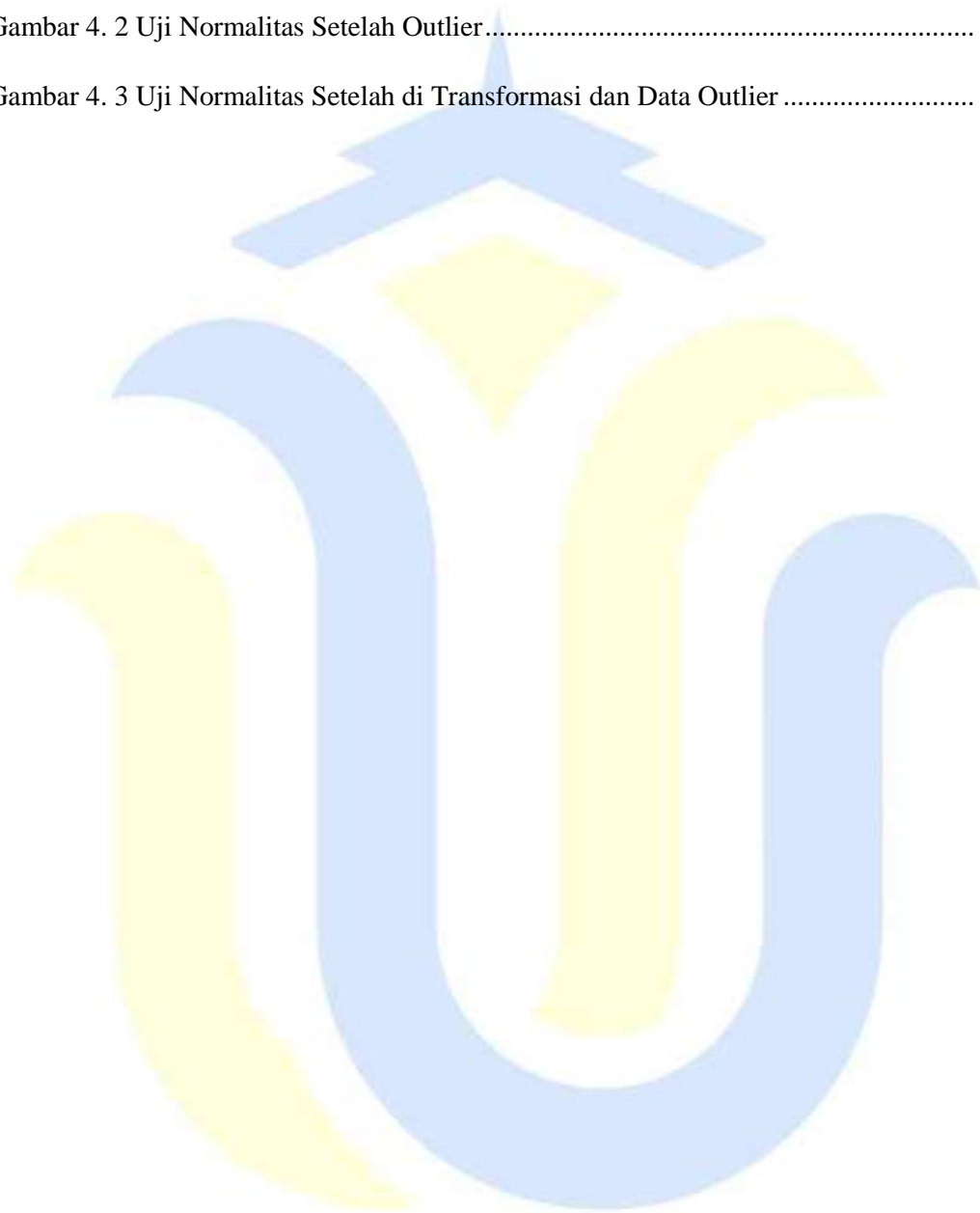
4.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	73
4.3.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	76
4.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	78
4.3.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	81
4.3.5 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Penghindaran Pajak	83
BAB V PENUTUP.....	87
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	87
5.2 Keterbatasan Penelitian	88
5.3 Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4. 1 Penyeleksian Sampel	55
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 3 Uji Chow.....	61
Tabel 4. 4 Uji Hausman	61
Tabel 4. 5 Uji Lagrange Multiplier	62
Tabel 4. 6 Uji Multikolinieritas.....	65
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas.....	66
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Data Panel Random Effect Model.....	68
Tabel 4. 10 Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 11 Uji Statistik F.....	71
Tabel 4. 12 Uji Statistik t.....	72
Tabel 4. 13 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	63
Gambar 4. 2 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	64
Gambar 4. 3 Uji Normalitas Setelah di Transformasi dan Data Outlier	65



DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Rata-Rata Penghindaran Pajak Sektor Consumer Non-Cyclical	3
---	---

