

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2023)**

Oleh:

Annisa Nurhidayah

8413223003

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**UNIVERSITAS INSAN CENDEKIA MANDIRI
BANDUNG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2023)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Disusun Oleh:

Nama : Annisa Nurhidayah

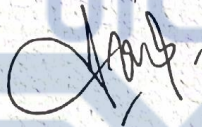
NPM : 8413223003

Skripsi Ini Disetujui Tanggal

23 September2025

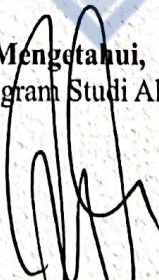
Oleh:

Dosen Pembimbing



Devi Trenggani, S.E., M.Ak.
NIDN. 0413038001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dinda Ayu Izni, S.E., M.Ak.
NIDN. 0430129402

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021 - 2023)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Disusun Oleh:

Nama : Annisa Nurhidayah

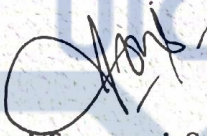
NPM : 8413223003

Skripsi Ini Disetujui Tanggal

23 September 2025

Oleh:

Dosen Pembimbing


Devi Trenggani, S.E., M.Ak.

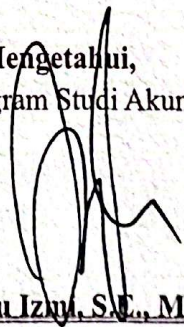
NIDN. 0413038001

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Indriana Damaianti, S.E., M.Ak.

NIDN. 0405069203

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Dinda Ayu Izmi, S.E., M.Ak.

NIDN. 0430129402

SURAT PERNYATAAN

Yang Bertanda Tangan dibawah ini:

Nama : Annisa Nurhidayah
Tempat Tanggal Lahir : Bandung, 04 Oktober 1998
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Universitas Insan Cendekia Mandiri.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Bandung, 23 September 2025



Annisa Nurhidayah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Penelitian dilakukan pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan (*annual report*) dengan periode penelitian tahun 2021-2023 yang dipublikasikan pada situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi masing-masing perusahaan. Penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 60 sampel dari 20 perusahaan dengan pengamatan selama 3 tahun. Setelah tahap analisis data ditemukan 5 data *outlier* yang harus dieliminasi, sehingga jumlah sampel akhir yang layak diobservasi yaitu 55 data.

Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis dengan IBM SPSS versi 30. Hasil penelitian ini menunjukkan secara simultan *transfer pricing* dan *sales growth* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan secara parsial *transfer pricing* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Transfer Pricing, Sales Growth, Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of transfer pricing and sales growth on tax avoidance. The study was conducted on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study uses secondary data obtained from annual reports for the 2021-2023 research period published on the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official websites of each company. The sample was determined using purposive sampling and obtained 60 samples from 20 companies with observations over 3 years. After the data analysis stage, 5 outlier data were found that had to be eliminated, so that the final number of samples suitable for observation was 55 data.

The data analysis used in this study was descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression tests, and hypothesis tests using IBM SPSS version 30. The results of this study show that simultaneously, transfer pricing and sales growth have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, partially, transfer pricing has a significant negative effect on tax avoidance, and sales growth has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Transfer Pricing, Sales Growth, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
KATA PENGANTAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Batasan Masalah	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Konsep dan Teori Pajak.....	13
2.1.2 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3.1 Definisi <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3.2 Skema <i>Tax Avoidance</i>	15

2.1.3.3	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	17
2.1.3.4	Kebijakan <i>Anti-Tax Avoidance</i>	19
2.1.4	<i>Transfer Pricing</i>	22
2.1.4.1	Definisi <i>Transfer Pricing</i>	22
2.1.4.2	Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha	23
2.1.4.3	Metode <i>Transfer Pricing</i>	24
2.1.4.4	Pengukuran <i>Transfer Pricing</i>	26
2.1.5	<i>Sales Growth</i>	27
2.1.5.1	Pengukuran <i>Sales Growth</i>	28
2.2	Kajian Penelitian Sebelumnya	29
2.3	Kerangka Pemikiran	35
2.3.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.3.2	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.3.3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4	Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Objek Penelitian	42
3.2	Unit Analisis	42
3.3	Populasi dan Teknik Sampling	43
3.3.1	Populasi	43
3.3.2	Sampel	43
3.4	Jenis dan Sumber Data	45
3.5	Teknik Pengumpulan Data	46
3.6	Operasionalisasi Data	47

3.6.1 Variabel Independen	47
3.6.2 Variabel Dependen	48
3.7 Metode Analisis	50
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	51
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	52
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	52
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	53
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	53
3.7.3 Uji Hipotesis	54
3.7.3.1 Koefisien Determinasi (R^2)	55
3.7.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda	55
3.7.3.3 Uji Parsial (t).....	56
3.7.3.4 Uji Simultan (f)	56
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Hasil Penelitian.....	58
4.1.1 Data Penelitian.....	58
4.1.2 Analisis Data	58
4.1.3.1 Uji Statistik Deskriptif	58
4.1.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.1.3.3 Uji Hipotesis	64
4.2 Pembahasan.....	69
4.2.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.2.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71

4.2.3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> dan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	86



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perhitungan Rasio ROA	5
Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan	45
Tabel 3. 3 Operasionalisasi Data	49
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	69

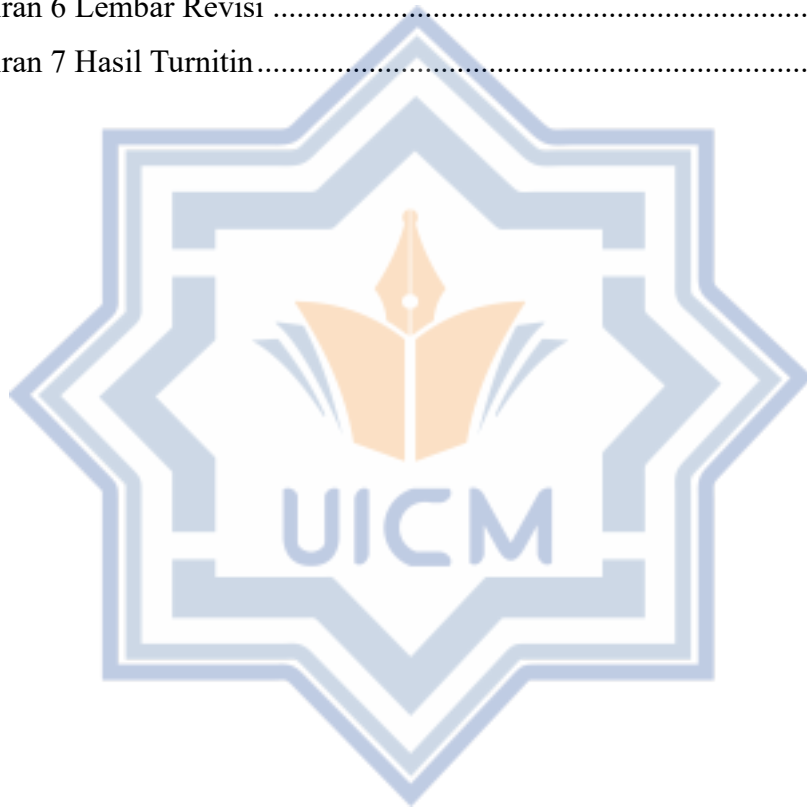
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tarif Pajak Korporasi Asia Tenggara	3
Gambar 1. 2 Struktur Korporasi PT Adaro Energy Tbk.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4. 1 Uji Normalitas P-Plot.....	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	87
Lampiran 2 Hasil Pengukuran TP, SG, CETR	88
Lampiran 3 Data <i>Outlier</i> Perusahaan	89
Lampiran 4 Hasil <i>Output</i> SPSS.....	90
Lampiran 5 Kartu Bimbingan	94
Lampiran 6 Lembar Revisi	95
Lampiran 7 Hasil Turnitin.....	96



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "*Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)*" untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi di Universitas Insan Cendekia Mandiri.

Berkat doa serta dukungan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta atas doa dan dukungan yang telah diberikan selama ini, serta para kerabat.
2. Bapak Dr. Ir. Asep Najmudin, M.P., selaku Rektor Universitas Insan Cendekia Mandiri.
3. Ibu Indriana Damaianti, S.E., M.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Insan Cendekia Mandiri.
4. Ibu Dinda Ayu Izmi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Insan Cendekia Mandiri.
5. Ibu Devi Trenggani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing dalam memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penelitian skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Insan Cendekia Mandiri yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan bimbingan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Staf dan Tata Usaha Universitas Insan Cendekia Mandiri yang telah membantu kelancaran kegiatan administrasi perkuliahan
8. Rekan-rekan Program Studi Akuntansi dan Program Studi Manajemen Universitas Insan Cendekia Mandiri Angkatan 2021 dan 2023.
9. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa semua usaha manusia tidak akan luput dari kelemahan, kekeliruan dan kesalahan. Untuk itu, dalam kesempatan ini segala saran dan kritik yang ditujukan untuk lebih sempurnanya skripsi ini akan peneliti terima dengan kerendahan hati. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Bandung, September 2025

Annisa Nurhidayah

