

**PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, DAN
TRANSFER PRICING, TERHADAP TAX AVOIDANCE**

SKRIPSI



Oleh:

Michel Adelia Noviani Umroatus Mafidah

20013010232/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2024

**PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Michel Adelia Noviani Umroatus Mafidah

20013010232/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI
PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE

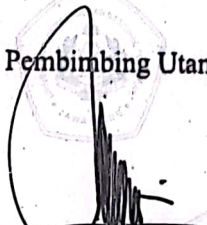
Disusun Oleh:

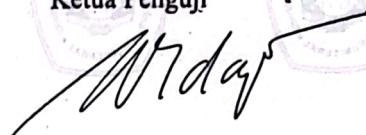
Michel Adelia Noviani Umroatus Mafidah
20013010232/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 19 Juli 2024

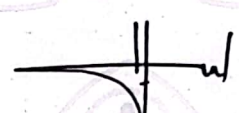
Pembimbing Utama

Ketua Penguji




Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CfrA
NIP. 196706222021211001


Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak
NIP. 196701231993032001

Anggota Penguji


Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks
NIP. 380101002911

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr/Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Michel Adelia Noviani Umroatus Mafidah
NPM : 20013010232
NIK : 3502034304020002
Tempat/Tanggal Lahir : Ponorogo/3 April 2002
Alamat : Dsn. Tengah RT 002/ RW 001 Desa Bungkal Kec. Bungkal Kab.
Ponorogo, Jawa Timur
Judul Artikel : PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH,
DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 19 Juli 2024



Michel Adelia Noviani Umroatus Mafidah

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Penelitian yang berjudul **“PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, DAN TRANSFER PRICIING TERHADAP TAX AVOIDANCE*”**. Proposal penelitian ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk melakukan penelitian skripsi sebagai syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Strata 1 pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Disamping itu juga, diharapkan dapat memberikan bekal tentang hal-hal yang berkaitan dengan disiplin ilmunya sebelum membuat proposal penelitian. Dengan tersusunnya proposal penelitian ini, saya mendapatkan bantuan, bimbingan serta motivasi dari beberapa pihak. Oleh karena itu, sudah sepantasnya saya ucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang banyak memberikan dukungan baik moril maupun materil.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dra. .Ec. Endah Susilowati, MSi. selaku Koordinator Prodi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur
6. Bapak Dr. Gideon Setyo Wicaksono, M.Si. selaku dosen pembimbing.
7. Rekan-rekan yang saya sayangi dan telah memberikan saya semangat dan dukungan.
8. Diri saya sendiri yang telah berdedikasi dalam setiap proses pengerjaan skripsi dengan semangat dan tekad yang kuat.
9. Terimakasih kepada Johan cahyo atas supportnya selama mengerjakan skripsi
10. Seluruh sahabat penulis, Jesica, Affandi, Sabrina, Lisa, yang telah bersedia mendengarkan keluh kesah dalam segala situasi dan memberikan saran terbaiknya kepada penulis.
11. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran guna memperbaiki dan menyempurnakan penyusunan yang selanjutnya sehingga proposal penelitian ini

dapat bermanfaat bagi pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan ilmu yang berguna bagi penulis dan pembaca.

Surabaya, 8 Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Teori Agensi	19

2.2.2	<i>Tax avoidance</i>	22
2.2.3	<i>Thin capitalization</i>	25
2.2.4	<i>Sales growth</i>	26
2.2.5	<i>Transfer priciing</i>	27
2.3	Kerangka Pemikiran	28
2.3.1	Pengaruh <i>Thin capitalization</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	29
2.3.2	Pengaruh Growth Salses Terhadap <i>Tax avoidance</i>	30
2.3.3	Pengaruh Transer Pricing Terhadap <i>Tax avoidance</i>	31
	.....	34
2.4	Hipotesis.....	34
BAB III.....		35
METODE PENELITIAN		35
3.1	Jenis dan Objek Penelitian.....	35
3.1.1	Objek Penelitian.....	35
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	36
3.2.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	37
3.3	Teknik Penentuan Sampel	40

3.4	Teknik Pengumpulan Data	43
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	44
3.5.1	Regresi Linier Berganda	44
3.5.2	Uji Statistik Diskriptif.....	45
3.5.3	Uji Normalitas.....	46
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	47
3.5.4.1	Uji Multikolinearitas	47
3.5.4.2	Uji Heterokedastisitas	47
3.5.4.3	Uji Autokorelasi	48
3.6	Uji Hipotesis.....	49
3.6.1	Uji F	49
3.6.2	Uji T	49
3.6.3	Uji Koefisien Determinasi R²	50
BAB IV		51
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	52
4.2.1	Tax Avoidance.....	52

4.2.2	Thin Capitalization	54
4.2.3	Sales Growth.....	56
4.2.4	Transfer Pricing	58
4.3	Hasil Penelitian.....	59
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.3.2	Uji Normalitas.....	61
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda	63
4.3.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	64
4.3.4.1	Uji Multikolinearitas	64
4.3.4.2	Uji Heterokedastisitas	66
4.3.4.3	Uji Autokorelasi	66
4.3.5	Hasil Uji Hipotesis.....	68
4.3.5.1	Uji F	68
4.3.5.2	Uji T	69
4.3.5.3	Uji Koefisien Diterminasi (R^2).....	70
4.4	Pembahasan	70
4.4.1	Pengaruh Thin Capitalzation Terhadap Tax Avoidance	71
4.4.2	Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance	73

4.4.3	Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance	74
BAB V	.....	76
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	76
5.1	Kesimpulan.....	76
5.2	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	.....	78
LAMPIRAN	.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang.....	16
Tabel 3. 1 Jumlah Sampel Perusahaan	41
Tabel 4. 1 Daftar Nama Perusahaan.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Tabulasi <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Tabulasi <i>Thin Capitalization</i> Perusahaan.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Tabulasi <i>Sales Growth</i> Perusahaan	56
Tabel 4. 5 Hasil Tabulasi <i>Transfer Pricing</i> Perusahaan	58
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Diskriptif.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov)	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	69
Tabel 4. 12 Hasil Uji T	70
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Diterminasi (R^2)	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 2 Data Penerimaan Pajak.....	1
Gambar 1. 2 Data Ralisasi Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot.....	66

**PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, DAN
TRANSFER PRICING, TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Michel Adelia Noviani Umroatus Mafidah

ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk menguji pengaruh Thin Capitalization, Sales Growth, dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan bentuk penelitian kuantitatif yang memanfaatkan data sekunder yang diambil dari laporan keuangan dan bisnis laporan keberlanjutan. Sampel penelitian terdiri dari 89 perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Sampel dipilih dengan menggunakan purposive teknik pengambilan sampel, data yang dikumpulkan dari 17 sampel perusahaan selama 4 tahun periode penelitian. Analisis data menggunakan teknik analisis regresi berganda untuk menguji hubungan tersebut antara thin capitalization, sales growth, transfer pricing dan penghindaran pajak. Itu Temuan penelitian menunjukkan bahwa faktor-faktor tersebut mempunyai dampak negatif yang cukup besar terhadap penghindaran pajak. Oleh karena itu, jika korporasi menerapkan tingkat tanggung thin capitalization, sales growth dan, transfer pricing yang lebih tinggi praktik penghindaran pajak, hal ini akan secara efektif mencegah terjadinya potensi penghindaran pajak.

Kata kunci: Thin Capitalization, Sales Growth, Transfer Pricing, Tax Avoidance