

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *SALES GROWTH*, DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN**

PUTRI ALIKA RAMADHINA

1706619063



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universtas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

**THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, AND
INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN FOOD AND
BEVERAGE COMPANIES**

PUTRI ALIKA RAMADHINA

1706619063



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's
Degree in Accounting at the Faculty of Economics, State University of Jakarta**

STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING (S1)

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023

ABSTRAK

PUTRI ALIKA RAMADHINA. Pengaruh *Transfer Pricing*, *Sales Growth*, dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman. Fakultas Ekonomi Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari *transfer pricing*, *sales growth*, dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman tahun 2018-2021. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data primer sebagai instrumen penelitian berupa laporan keuangan yang tersedia di www.idx.co.id, www.idnfinancials.com, ataupun website-website perusahaan terkait. Populasi dalam penelitian ini adalah 38 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS versi 20.

Berdasarkan hasil dari analisis yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa *transfer pricing* dan *sales growth* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara *inventory intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Harga Transfer, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Persediaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

PUTRI ALIKA RAMADHINA. *The Effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Inventory Intensity on Tax Avoidance in Food and Beverage Companies. Faculty of Economics, Jakarta State University, 2023.*

This research was conducted to determine the effect of transfer pricing, sales growth, and inventory intensity on tax avoidance in food and beverage companies in 2018-2021. This research method uses quantitative methods with primary data as research instruments in the form of financial reports available at www.idx.co.id, www.idnfinancials.com or related company websites. The population in this study are 38 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021. The data analysis method used is multiple regression analysis method with the help of the SPSS version 20 program.

Based on the results of the analysis conducted, it can be concluded that transfer pricing and sales growth have a negative and significant effect on tax avoidance. While inventory intensity has a positive and significant effect on tax avoidance.

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : PUTRI ALIKA RAMADHINA
NIM : 1706619063
Fakultas/Prodi : EKONOMI / SI AKUNTANSI
Alamat email : ptalika@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :
PENGARUH TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Agustus 2023

Penulis

(PUTRI ALIKA)
nama dan tanda tangan

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam penulisan skripsi ini sepenuhnya dibuat oleh saya pribadi dan belum pernah diajukan ke perguruan tinggi lainnya, baik ke Universitas Negeri Jakarta untuk memperoleh gelar akademik sarjana. Skripsi ini tidak pernah dipublikasikan kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan dalam proposal. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dari saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan di Universitas Negeri Jakarta, apabila ditemukan kejanggalan dan ketidakbenaran di kemudian hari.

Jakarta, Juni 2023

Yang membuat pernyataan,









Putri Alika Ramadhina

NIM. 1706619063

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd NIP. 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Unggul Purwohedi, SE., MSi., PhD.</u> NIP.197908142006041002 (Ketua Seminar)		24/7/2023
2	<u>Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE.</u> <u>M.Si, AK, CA</u> NIP.196612131993032003 (Penguji 1)		21/7/2023
3	<u>Dwi Kismayanti Respati, M.Ak.</u> NIP.198901052020122016 (Penguji 2)		26/7/23
4	<u>Nuramalia Hasanah, SE.</u> <u>M.Ak</u> NIP.197706172008122001 (Pembimbing I)		2/8/2023
5	<u>Indah Muliasari, SE, Akt, M.Ak</u> NIDK.8886100016 (Pembimbing II)		1/8/23
Nama : Putri Alika Ramadhina No. Registrasi : 1706619063 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 12 Juli 2023			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada Peneliti sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *TRANSFER PRICING, SALES GROWTH, DAN INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA *PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN*”**. Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan sahabatnya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Selama proses penyusunan skripsi, Peneliti mendapatkan banyak bantuan dari beberapa pihak. Maka pada kesempatan ini, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan adik-adik yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi;
2. Prof. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
4. Nuramalia Hasanah, M. Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dan arahan selama proses penyusunan skripsi;

5. Indah Muliasari, S.E. Akt, M. Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dan arahan selama proses penyusunan skripsi;
6. Seluruh dosen pengajar Prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama Peneliti duduk di bangku perkuliahan;
7. Keluarga BEM Prodi Akuntansi yang telah memberikan banyak pengalaman, ilmu, serta dukungan kepada Peneliti;
8. Keluarga Departemen Edukasi BEM Prodi Akuntansi, terutama Kak Sinnab, Madon, Sabrina, Afni, Tyas, Silvi, Regina yang menjadi tim terbaik selama periode menjabat;
9. Teman-teman S1 Akuntansi, khususnya untuk Amanda Putri Nabila, Sabrina Fitrianti, Adedyani Putri, Naila Fadhilni, dan masih banyak lagi, yang telah kebersamai selama menempuh perkuliahan dan senantiasa memberikan dukungan kepada Peneliti.

Peneliti menyadari masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, Peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, Peneliti mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Juni 2023



Putri Alika Ramadhina

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR ISTILAH	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG PENELITIAN	1
1.2 RUMUSAN MASALAH DAN PERTANYAAN PENELITIAN	11
1.3 TUJUAN PENELITIAN	11
1.4 MANFAAT PENELITIAN	12
1.4.1. Manfaat Literatur	12
1.4.2. Manfaat Praktis	13
BAB II	14
KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 TEORI PENDUKUNG	14
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14

2.1.2.	<i>Self Assessment System</i>	16
2.1.3.	<i>Tax Planning</i>	18
2.1.4.	<i>Tax Avoidance</i>	20
2.1.5.	<i>Transfer Pricing</i>	24
2.1.6.	<i>Sales Growth</i>	27
2.1.7.	<i>Inventory Intensity</i>	28
2.2	REVIEW PENELITIAN TERDAHULU	30
2.3	PENGEMBANGAN HIPOTESIS DAN KERANGKA KONSEPTUAL	41
2.3.1.	Pengembangan Hipotesis.....	41
2.3.2.	Kerangka Konseptual	45
BAB III	.....	48
METODE PENELITIAN	.....	48
3.1	UNIT ANALISIS, POPULASI DAN SAMPEL	48
3.1.1.	Unit Analisis	48
3.1.2.	Populasi	48
3.1.3.	Sampel.....	49
3.2	TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	50
3.3	OPERASIONALISASI VARIABEL.....	51
3.4	TEKNIK ANALISIS.....	56
BAB IV	.....	64
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	64
4.1	DESKRIPSI DATA	64
4.2	HASIL PENELITIAN.....	67
4.3	PEMBAHASAN.....	75
BAB V	.....	81
PENUTUP	.....	81
5.1	KESIMPULAN.....	81
5.2	IMPLIKASI.....	82

5.3	KETERBATASAN PENELITIAN.....	83
5.4	REKOMENDASI BAGI PENELITIAN SELANJUTNYA.....	84
	DAFTAR PUSTAKA	86
	LAMPIRAN	94
	RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	117

