

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

AULIA RANJANI

1706621028



**Skripsi Ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mendapatkan
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

THE INFLUENCE OF *TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY, SALES GROWTH, AND THIN CAPITALIZATION* ON TAX AVOIDANCE

AULIA RANJANI

1706621028

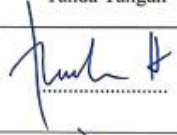


This thesis was prepared to fulfill one of the requirements for obtaining a Bachelor of Accounting degree at the Faculty of Economics and Business, Jakarta State University

**BACHELOR'S STUDY PROGRAM IN ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
PenanggungJawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Bizan, M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Nuramalia Hasanah, M.Ak NIP. 197706172008122001 (Ketua Penguji)		19/06/2025
2	Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM NIP. 198906202020121006 (Penguji Ahli)		19/06/2025
3	Tresno Ekajaya, SE, M. Ak NIP. 197411052006041001 (Penguji Ahli)		19/06/2025
4	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		19/06/2025
5	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		19/06/2025
Nama : Aulia Ranjani No. Registrasi : 1706621028 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 27 Mei 2025			

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
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 civitas akademik Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Aulia Ranjani
NIM : 1706621028
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : auliaranjani16@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, Inventory Intensity, Sales Growth, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance

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, 11 Juni 2025

Penulis

(Aulia Ranjani)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aulia Ranjani
TTL : Jakarta, 16 Januari 2002
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau saduran dari karya tulis orang lain;
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan;
3. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 11 Juni 2025

Aulia Ranjani
NIM 1706621028

ABSTRAK

Aulia Ranjani, 2025. Pengaruh *Transfer Pricing*, *Inventory Intesity*, *Sales Growth*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance*. Skripsi. Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, *inventory intesity*, *sales growth*, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023 dengan total 26 sampel perusahaan dan 78 observasi data. Analisis yang digunakan mencakup analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak Eviews 13. Dalam menentukan model regresi data panel yang sesuai, penelitian ini melakukan serangkaian uji pemelihan model. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *Common Effect Model* merupakan model terbaik untuk digunakan dalam analisis regresi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *inventory intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, yang membuktikan bahwa semakin besar tingkat persediaan yang di investasikan oleh perusahaan, maka mengakibatkan nilai harga pokok penjualan menurun, sehingga menyebabkan tingginya laba perusahaan dan beban pajak perusahaan. Sementara itu, *transfer pricing*, *sales growth*, dan *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi manajer perusahaan, investor dan kreditor, serta pemerintah dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi terjadinya praktik penghindaran pajak dalam suatu perusahaan.

Kata Kunci: *tax avoidance*, *transfer pricing*, *inventory intensity*, *sales growth*, *thin capitalization*.

ABSTRACT

Aulia Ranjani, 2025. The Influence of Transfer Pricing, Inventory Intesity, Sales Growth, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. Thesis. Jakarta: Bachelor of Accounting Sudy Program, Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta.

This study aims to examine the effect of transfer pricing, inventory intensity, sales growth, and thin capitalization on tax avoidance. This study uses quantitative methods with secondary data in the form of annual reports of non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 period with a total of 26 company samples and 78 data observations. The analysis used includes descriptive statistical analysis, and panel data regression analysis with the help of Eviews 13 software. In determining the appropriate panel data regression model, this study conducted a series of model selection tests. The test results show that the Common Effect Model is the best model to use in regression analysis. The results of this study indicate that inventory intensity has a significant effect on tax avoidance, which proves that the greater the level of inventory invested by the company, the result is that the value of the cost of goods sold decreases, thereby causing high corporate profits and corporate tax burden of the company. Meanwhile, transfer pricing, sales growth, and thin capitalization have no effect on tax avoidance. The results of this study are expected to provide insight for company managers, investors and creditors, and the government in understanding the factors that influence the occurrence of tax avoidance practices in a company.

Keywords: tax avoidance, transfer pricing, inventory intensity, sales growth, thin capitalization.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepa Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik. Penyusunan skripsi ini telah diselesaikan peneliti dan sebagai salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti banyak mendapatkan bantuan dan dorongan, baik secara moril maupun materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan serta doa sehingga peneliti dapat melaksanakan menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik.
2. Prof. Dr. Mohammad Rizan, SE, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd.,M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini hingga terlaksana dengan baik.
5. Dwi Handarini, S.Pd.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini hingga terlaksana dengan baik.

6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama peneliti menempuh studi di Universitas Negeri Jakarta.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2021 yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah menjadi tempat bertukar pikiran dan tak henti untuk memberikan dukungan serta semangat kepada peneliti.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun dari semua pihak untuk memperbaiki dan menyempurnakan penulisan skripsi selanjutnya dan bermanfaat di masa yang akan datang.

Jakarta, 19 Juni 2025

Aulia Ranjani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1 Teori Pendukung	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 <i>Self Assessment System</i>	19
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	20
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	23
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i>	25

2.1.6	<i>Sales Growth</i>	26
2.1.7	<i>Thin Capitalization</i>	27
2.2	Review Penelitian Terdahulu	29
2.3	Kerangka Teori Dan Pengembangan Hipotesis.....	35
2.3.1	Pengembangan Hipotesis	35
2.3.2	Kerangka Konseptual	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		44
3.1.	Unit Analisis, Populasi dan Sampel	44
3.1.1.	Unit Analisis	44
3.1.2.	Populasi.....	44
3.1.3.	Sampel.....	45
3.2.	Teknik Pengumpulan Data	46
3.3.	Operasional Variabel.....	47
3.3.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>).....	47
3.3.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	48
3.4.	Teknik Analisis.....	52
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
3.4.2	Model Regresi Data Panel.....	53
3.4.3	Teknik Pemilihan Model	55
3.4.4	Uji Asumsi Klasik.....	57
3.4.5	Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		61
4.1.	Deskripsi Data	61
4.2.	Hasil.....	62

4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	62
4.2.2.	Uji Pemilihan Model Estimasi	70
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	73
4.2.4.	Uji Regresi Data Panel.....	77
4.2.5.	Uji Hipotesis	78
4.3.	Pembahasan	81
4.3.1.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.3.2.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.3.3.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
4.3.4.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
BAB V PENUTUP		94
5.1.	Kesimpulan.....	94
5.2.	Implikasi.....	95
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	96
5.4.	Rekomendasi	97
DAFTAR PUSTAKA.....		99
LAMPIRAN.....		108

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Pajak Indonesia Terhadap PDB 2019-2023.....	2
Tabel 1. 2 Kontribusi Realisasi Sektor Penerimaan Pajak Indonesia	12
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1 Hasil Perhitungan Purposive Sampling	46
Tabel 3. 2 Identifikasi Operasional Variabel	51
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Akhir	61
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	66
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow.....	71
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	71
Tabel 4. 6 Hasil Uji Langrange Multiplier (LM)	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi	76
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	77
Tabel 4. 11 Hasil Uji T.....	79
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik F	80
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	43
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i>)	73
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i>).....	74



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Sektor <i>Consumer non-cyclicals</i> 2021-2023..	108
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Setelah Diseleksi	113
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Yang Terkena Uji <i>Outlier</i>	115
Lampiran 4 Perusahaan Nasional dan Multinasional.....	116
Lampiran 5 Rekapitulasi Data Seluruh Variabel	117

