

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *FINANCIAL DISTRESS*,
TRANSFER PRICING DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI JAKARTA *ISLAMIC INDEX* TAHUN 2020-2024**

Skripsi

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang
Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
pada Program Studi Akuntansi Syariah*



Oleh:

SERLI FAUZIAH

NIM: 2116040092

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG**

1447H/2025M

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "*Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Financial Distress, Transfer Pricing dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2024*" yang disusun oleh Serli Fauziah dengan NIM 2116040092 dan telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Senin, 25 Agustus 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Padang, 25 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua

Sekretaris

Prof. Dr. Rozalinda, M.Ag
NIP. 197011062000032003

Novia Citra Dewi, M.Si.Ak., CA
NIP. 119881122023212037

Anggota

Penguji 1

Penguji 2

Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 19940519 201903 2019

Romv Yunika Putra, S.Si, M. Stat
NIP. 19920618 202012 1 020

Pembimbing

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Prof. Dr. Rozalinda, M.Ag
NIP. 197011062000032003

Novia Citra Dewi, M.Si.Ak., CA
NIP. 119881122023212037

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang



Dr. Testru Hendra M. Ag
NIP. 19760604 200312 1 001

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul "*Pengaruh Petumbuhan Penjualan, Financial Distress, Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2020 – 2024*" yang disusun oleh Serli Fauziah dengan NIM. 2116040092 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat diajukan kesidang munaqasyah.

Padang, 08 Agustus 2025

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II



Prof. Dr. Rozalinda, M. Ag
NIP. 19701110 100003 2003



Novia Citra Dewi, M.Si, Ak., CA
NIP. 19881122 202321 2 037

PERNYATAAN KEORSINILAN

Saya sebagai penulis skripsi yang berjudul "**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *FINANCIAL DISTRESS*, *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI JAKARTA ISLAMIC INDEX TAHUN 2020-2024**" menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan ataupun duplikasi dari skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan sebagai syarat memperoleh gelar strata-1 di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumber telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orsinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dengan gelar kesarjanaannya saya.

Padang, 28 Agustus 2025

menyatakan,

 
Li Fauziah)
NIM. 2116040092

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan penjualan, *financial distress*, *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index tahun 2020-2024. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel, yaitu gabungan data *time series* dan *cross section* dari sumber data sekunder dengan dibantu oleh *software E-views 12 student*. Metode penarikan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu dan memperoleh populasi 30 perusahaan dan menjadi sampel penelitian sebanyak 16 perusahaan. Secara parsial, hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Variabel *financial distress* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Variabel *transfer pricing* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Variabel *capital intensity* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan secara simultan variabel pertumbuhan penjualan, *financial distress*, *transfer pricing* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : pertumbuhan penjualan, *financial distress*, *transfer pricing*, *capital intensity*, *tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Financial Distress*, *Transfer Pricing* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2020-2024**”. Sholawat beserta salam dihadiahkan kepada Nabi Muhamad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan di dunia dan akhirat. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar S1 Prodi Akuntansi Syariah. Berkat kemudahan dan izin dari Allah dan bantuan dari semua pihak akhirnya penulisan skripsi ini bisa diselesaikan.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada kedua orang tua yang telah membesarkan penulis yaitu Ayahanda Jasman dan Ibunda Yurniati, terima kasih atas cinta dan kasih sayang, perhatian, bimbingan, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan, kebaikan dan keikhlasan yang tiada henti setiap langkah perjalanan hidup peneliti. Sebuah kado kecil penulis persembahkan sebagai bakti kepada ayah dan ibu. Tanpa bimbingan dan dorongan dari kalian,

penulis tidak akan bisa mencapai titik ini. Semoga segala usaha dan doa yang telah kalian berikan menjadi berkah bagi kita semua. Aamiin.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak Dr. Testru Hendra. M.Ag, beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
2. Bapak Tony Iswadi, SE, MM. Ak.PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Bisnis Islam.
3. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibuk Faznil Husna S.Rasyad, MBA yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Ibuk Prof. Dr. Rozalinda, M.Ag selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
5. Ibuk Novia Citra Dewi, M.Si, Ak., CA selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
6. Ibuk Maisya Pratiwi, M.S,Ak dan Bapak Salman Wajdi, SE., MM., selaku penguji yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
7. Terima kasih penulis ucapkan kepada saudara laki-laki kandung, Waldi Afriadi, Nofrizal Efendi, Candra Juli Putra, Muhammad Ikhrum dan terakhir kembaran

penulis Ahmad Fauzi. Terima kasih atas segala cinta dan kasih sayang, dukungan, semangat, nasehat, perhatian, dan tawa yang telah berikan. Setiap langkah yang kita lalui bersama baik suka maupun duka telah membentuk diri penulis menjadi pribadi yang lebih baik. Ketika penulis berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini, engkau selalu ada untuk memberikan dorongan dan motivasi agar penulis tetap bersemangat menyelesaikan skripsi ini. Semoga kita terus saling mendukung dan menginspirasi satu sama lain. Terima kasih telah menjadi peran utama dalam perjalanan akademis penulis. Penulis sangat menghargai dan sangat berterima kasih kepada saudara kandung penulis.

8. Ucapan terima kasih kepada sahabat yang selalu ada disamping penulis, Synta Nurya Amril, Siti Indah Afifah, Indah Putri Rahmadani, Feronika Nur Hanna Daulay, Azzahra Fathurahma, Preti Aprilia, Vigo Aprimus. Terima kasih atas kebaikan, dukungan, bantuan, masukan dan motivasi yang telah diberikan selama proses penyelesaian skripsi ini. Terima kasih atas kehadiran dan setiap momen kebersamaan kita telah memperkaya pengalaman ini menjadi lebih berarti. Terima kasih telah menjadi bagian terpenting dalam perjalanan ini. Penulis berharap persahabatan kita dapat terus terjalin dengan baik dan saling mendukung dalam mencapai tujuan masing-masing di masa depan.
9. Bapak/Ibuk dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Bapak/Ibuk pegawai akademik mahasiswa (AKAMA) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, dan Bapak/Ibuk pegawai perpustakaan UIN Imam Bonjol yang telah memberi kesepakatan kepada penulis untuk menggunakan buku-buku sebagai bahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Ucapan terima kasih juga untuk rekan-rekan keluarga besar Akuntansi Syariah BP 21 yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu. Terimakasih untuk segala bantuan, kerjasama, dan kenangan yang telah kalian berikan.
11. Ucapan terima kasih juga untuk paman-paman, tante-tante, kakak-kakak atau adik adik sepupu, istri dari saudara-saudara penulis dan keponakan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih untuk segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan.
12. Terakhir ucapan terimakasih kepada sosok perempuan yang selama ini telah berjuang tanpa henti, seorang perempuan sederhana dengan hati kecil tetapi dengan impian besar. Terimakasih tidak menyerah, kerja keras, ketekunan selama proses serta selalu berusaha memberikan yang terbaik. Terima kasih karena tetap berani mengambil langkah, jangan lelah untuk terus melangkah, semoga langkah kecilmu selalu diperkuat, dikelilingi orang-orang baik dan hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab, aamiin.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbal'Alamiin. Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian.

Padang, 20 Agustus 2025



Serli Fauziah

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Masalah	8
D. Batasan Masalah	8
E. Manfaat Penelitian.....	9
F. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. <i>Grand Theory</i>	12
1. Teori Keagenan.....	12
2. Teori Stakeholder	14
B. Kajian Teori	15
1. <i>Tax Avoidance</i>	15
2. Pertumbuhan Penjualan	21
3. <i>Financial Distress</i>	23
4. <i>Transfer Pricing</i>	28
5. <i>Capital Intensity</i>	30
C. Penelitian Terdahulu	32
D. Kerangka Berpikir.....	36
E. Hipotesis Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	48
A. Jenis Penelitian.....	48
B. Jenis dan Sumber Data.....	48
C. Teknik Pengumpulan Data	49
D. Populasi dan Sampel.....	50

E.	Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	55
F.	Teknik Analisis Data.....	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		70
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	70
B.	Hasil Analisis Data.....	72
1.	Hasil Analisis Deskriptif	72
C.	Analisis Data Setelah <i>Outlier</i>	76
1.	Statistik Deskriptif.....	77
2.	Estimasi Model Data Panel.....	77
3.	Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	80
4.	Uji Asumsi Klasik	84
5.	Analisis Regresi Data Panel	87
6.	Uji Hipotesis.....	89
D.	Hasil dan Pembahasan	93
BAB V PENUTUP.....		106
A.	Kesimpulan.....	106
B.	Saran	107
DAFTAR PUSTAKA.....		109
LAMPIRAN.....		116

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Fenomena pada Perusahaan yang terdaftar di Jakarta Islamic Index	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel	51
Tabel 3. 2 Pemilihan sampel	53
Tabel 3. 3 Pemilihan sampel	54
Tabel 3. 4 Kriteria pemilihan sampel berdasarkan purposive sampling	54
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 2 Common Effect Model setelah Outlier	77
Tabel 4. 3 Fixed Effect Model Setelah Outlier	78
Tabel 4. 4 Random Effect Model Setelah Outlier	79
Tabel 4. 5 Uji Chow Setelah Outlier	81
Tabel 4. 6 Uji Hausman Setelah Outlier	82
Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier Setelah Outlier	82
Tabel 4. 8 Random Effect Model	83
Tabel 4. 9 Uji Multikolineritas	86
Tabel 4. 10 Uji heteroskedastisitas	87
Tabel 4. 11 Analisis Regresi Data Panel	87
Tabel 4. 12 Uji Parsial (uji t)	89
Tabel 4. 13 Hasil Uji Simultan (Uji F)	92
Tabel 4. 14 Uji Koefisien determinasi (R^2)	93