

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)

***THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING AND CAPITAL
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE
GOVERNANCE AS MODERATED VARIABLES***

(STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX 2015-2019)

Oleh:

Leo Calvin

2018420906

SKRIPSI



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Leo Calvin

NIM : 2018420906

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015- 2019) yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE. M.Si., adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Yang menyatakan,



LEO CALVIN

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Leo Calvin

NIM : 2018420906

Jurusan : Akuntansi

Judul skripsi : **PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2019)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal

10/02
Jakarta, 2021

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid, SE. M.Si, CSRS)

Pembimbing



(Ahmad Basid, SE. M.Si, CSRS)

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI 2015-2019)

**THE INFLUENCE OF TRANSFER PRICING AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AVOIDANCE WITH CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLE**

(STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE IDX 2015-2019)

Oleh:

Leo Calvin

2018420906

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi

Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal

seperti tertera di bawah ini

Jakarta, 05 Maret 2021

Pembimbing

(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS)

Pengaji I

(Drs. Haryanto, Ak., CA., MM)

Pengaji II

(Oryza Sativa Heningtyas SE., M.Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi

(Mu'man Nuryana, Ph.D)

Ketua Jurusan Akuntansi

(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS)

ABSTRAK

Nama : Leo Calvin

NIM : 2018420906

Judul : **Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh dari *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sejumlah 198 perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, sehingga diperoleh sampel data sebanyak 41 perusahaan manufaktur. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian berdasarkan uji regresi linear berganda dan uji t menunjukkan bahwa variabel *transfer pricing* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan variabel moderasi *corporate governance* tidak mampu memoderasi pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* namun mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci : *Transfer Pricing, Capital Intensity, Corporate Governance, Tax Avoidance*

ABSTRACT

Nama : Leo Calvin

NIM : 2018420906

Judul : **The Influence of Transfer Pricing and Capital Intensity on Tax Avoidance with Corporate Governance as Moderation Variable (Studies on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019)**

This study aims to determine and analyze the effect of transfer pricing and capital intensity on tax avoidance with corporate governance as a moderating variable in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The population in this study using a manufacturing company of 198 companies. The sampling method in this study using purposive sampling method, in order to obtain a sample data of 41 manufacturing companies. The data source used in this research is secondary data. Data analysis was carried out using multiple linear regression method using SPSS version 25. The results based on multiple linear regression and t test showed that transfer pricing and capital intensity variables had no effect on tax avoidance, while corporate governance moderation variables were unable to moderate the effect of transfer pricing on tax avoidance. but able to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Key Word : Transfer Pricing, Capital Intensity, Corporate Governance, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi” dengan baik dan lancar .

Penulisan Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan Akuntansi tahun ajaran 2019/2020 .

Penulisan dan penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat :

1. Untuk Kedua Orang Tua Bapak Hendrik & Ibu Jaojah Herlina yang sudah membesarkan, mendidik, memotivasi, sehingga membuat diri ini menjadi pribadi yang lebih baik lagi dan sukses dalam kehidupan.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE., MSi., CSRS sebagai Ketua Jurusan Akuntansi & Pembimbing Laporan Skripsi di Kampus Universitas Darma Persada.
3. Pimpinan dan Seluruh staff di KJA ASHADI & REKAN yang telah menjadikan KJA ASHADI & REKAN sebagai rumah kedua karena keramahan dan kebaikan kalian.
4. Vina Nabila Paramitha calon pendamping hidup yang selalu memberikan doa terbaik dan support selama penyusunan skripsi ini.

5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu selama masa kuliah, dalam proses penyusunan laporan ini.

Bagaimanapun juga penulis telah berusaha untuk menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari banyak penulisan laporan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu segala kritik dan saran yang membangun serta segala masukan sangat diharapkan, agar laporan tugas akhir ini dapat diperbaiki untuk waktu-waktu yang mendatang.

Akhir kata, penulis berharap agar laporan tugas akhir ini dapat berguna bagi semua pihak yang membutuhkan dan membacanya.

Jakarta, 13 Februari 2021

Penulis

Leo Calvin

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	7
1.2.1 Identifikasi Masalah	7
1.2.2 Pembatasan Masalah	7
1.2.3 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II	11
LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Teori Keagenan	11
2.2 Teori Akuntansi Positif	13
2.3 Pajak	14
2.4 Tax Avoidance	17
2.5 Cara Melakukan Penghindaran Pajak.....	22
2.6 Pengukuran Tax Avoidance	23
2.7 Transfer Pricing	23
2.8 Pengukuran Transfer Pricing	25
2.9 Capital Intensity	25

2.10	Pengukuran Capital Intensity	27
2.11	Corporate Governance.....	27
2.12	Komisaris Independen.....	29
2.13	Pengukuran Komisaris Independen.....	31
2.14	Penelitian Terdahulu.....	31
2.15	Kerangka Pemikiran	42
2.16	Model Konseptual	43
2.17	Hipotesis Penelitian	44
BAB III.....	49	
METODE PENELITIAN	49	
3.1	Metode Yang Digunakan.....	49
3.2	Operasional Variabel	49
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	50
3.3.2	Variabel Independen (X).....	50
3.3.3	Variabel Moderasi (M).....	51
3.3	Sumber dan Cara Penentuan Data	53
3.3.1	Data Sekunder	53
3.3.2	Teknik Sampling	53
3.3.3	Teknik Sampling	54
3.4	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	55
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
3.4.2	Analisis Regresi Linier Berganda	55
3.4.3	Analisis Regresi Moderasi	56
3.5	Uji Asumsi Klasik	57
3.5.1	Uji Normalitas	58
3.5.2	Uji Multikolinearitas	58
3.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	59
3.5.4	Uji Autokorelasi	59
3.5.5	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	60
3.5.6	Uji F	61
3.5.7	Uji T	61
BAB IV	63	

HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	63
4.1 Metode Yang Digunakan.....	63
4.2 Analisis Deskriptif.....	64
4.3 Uji Asumsi Klasik	66
4.3.1 Uji Normalitas.....	67
4.3.2 Uji Multikolinearitas	69
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	71
4.3.4 Uji Autokorelasi	72
4.4 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	73
4.5 Hasil Uji Hipotesis	76
4.5.1 Koefisien Determinasi.....	76
4.6 Hasil Uji F	77
4.7 Hasil Uji t	78
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian.....	81
4.8.1 Pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	81
4.8.2 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	82
4.8.3 <i>Corporate governance</i> memoderasi pengaruh <i>transfer pricing</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	83
4.8.4 <i>Corporate governance</i> memoderasi pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	84
BAB V.....	86
PENUTUP	86
5.1 Simpulan.....	86
5.2 Saran	87
5.3 Keterbatasan penelitian	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel.....	52
Tabel 3.2	Kriteria Penelitian Variabel Moderasi.....	57
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan ada tidaknya Autokorelasi.....	60
Tabel 4.1	Penentu Jumlah Sampel.....	64
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.3	Uji Normalitas Metode <i>Kolmogrov-Smirnof</i>	68
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4.5	Hasil Uji Park.....	72
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	73
Tabel 4.7	Hasil Regresi Liear Berganda.....	74
Tabel 4.8	Hasil Koefisien Determinasi.....	77
Tabel 4.9	Hasil Uji f.....	78
Tabel 4.10	Hasil Uji t.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 2.2	Model Konseptual.....	43
Gambar 4.1	Uji Normalitas Menggunakan Normal Probability Plot.....	67
Gambar 4.2	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Catatan Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Data Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data SPSS
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup

