

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 periode 2017 - 2020)

The Effect Of Accounting Conservatism, Transfer Pricing And Capital Intensity Ratio On Tax Avoidance With The Audit committee As Moderating Variable
(Study On Companies Listed In The LQ45 Index For The Period 2017-2020)

NAMA : MUHAMMAD ALDO SEPTIAWAN

NIM : 2017420111

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program
Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

NAMA : Muhammad Aldo Septiawan

NIM : 2017420111

JURUSAN : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul **“PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI** (Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 periode 2017 - 2020)” yang dibimbing oleh Bapak Derry Wanta S.E., M.Si.,CIBA adalah benar merupakan 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 mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 5 Agustus 2022

Yang Menyatakan

Muhammad Aldo Septiawan

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Aldo Septiawan

Nim : 2017420111

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

**Judul Skripsi : “PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
TRANSFER PRICING DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Pada Perusahaan
yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 periode 2017 - 2020)”**

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

Jakarta, 5 Agustus 2022

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing

(Dr. Atik Isnawati, SE, AK, M.Si)

(Derry Wanta, SE.M.Si., CIBA)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *TRANSFER PRICING*
DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 periode 2017 -
2020)**

*The Effect Of Accouting Conservatism, Transfer Pricing And Capital Intensity
Ratio On Tax Avoidance With The Audit committee As Moderating Variable
(Study On Companies Listed In The LQ45 Index For The Period 2017-2020)*

Oleh :
Muhammad Aldo Septiawan
2017420111

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Kosentrasi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah diuji oleh tim penguji pada tanggal

(Derry Wanta, SE.M.Si., CIBA)

Pembimbing

Penguji I

Penguji II

(Saminem..S.E..MBAZ)

Dekan Fakultas Ekonomi

(Dr. Sri Ari Wahyungsih)

Ketua Jurusan Akuntansi

(Mu'man Nuryana, Ph.D)

(Dr. Atik Isniawati, S.E.. Ak.M.Si)

ABSTRAK

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh :

Muhammad Aldo Septiawan

2017420111

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Transfer Pricing* dan *Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance* dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang terdaftar dalam Indeks LQ45 pada Periode 2017-2020. Metode penelitian Kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan tahunan perusahaan yang menjadi objek penelitian. Analisa data yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital Intensity Ratio* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Berbeda dengan Konservatisme Akuntansi yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak dan *Transfer Pricing* yang berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Konservatisme Akuntansi, *Transfer Pricing*, *Capital Intensity Ratio*, Penghindaran Pajak, Komite Audit.

ABSTRACT

The Effect Of Accounting Conservatism, Transfer Pricing And Capital Intensity Ratio On Tax Avoidance With The Audit committee As Moderating Variable

By :

Muhammad Aldo Septiawan

2017420111

This Study aims to analyze the effect of Accounting Conservatism, Transfer Pricing and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance with the Audit Committee as Moderating Variable. This research was Conducted on companies listed in the LQ45 Index in the 2017-2020 Period. Quantitative research method using secondary data, namely the annual report of the company that is the object of research. The data analysis used in multiple linear regression analysis. The research results show that Capital Intensity Ratio has a negative effect on Tax Avoidance. In Contrast to Accounting Conservatism which has a positive and significant effect on Tax Avoidance And Transfer Pricing has which has a positive and significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Accounting Conservatism, Transfer Pricing, Capital intensity Ratio, Tax Avoidance, Audit committee

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta nikmat Nya, Sehingga pembuatan proposal skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan berkat rahmatnya pula saya bisa mengerjakan prosposal ini dalam keadaan sehat baik secara fisik maupun pikiran skripsi ini saya beri judul **“PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI”**. Penulisan skripsi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan untuk lulus mendapatkan gelar sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta (UNSADA). Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia- Nya
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE, AK, M.Si selaku Ketua Jurusan program studi akuntansi fakultas ekonomi Universitas Darma Persada yang bersedia memberikan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini
3. Orang tua saya yang telah memberikan banyak kasih sayang dan dukungan dalam berbagai bentuk
4. Saudara dan keluarga saya yang terus mendukung saya dalam mengerjakan skripsi ini
5. Teman-teman saya yang selalu support saya dalam mengerjakan skripsi ini.

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------------------------------|
| LEMBAR PERSETUJUAN | iii |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah, Pembatasan Masalah, Rumusan Masalah..... | 8 |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah..... | 8 |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah..... | 8 |
| 1.2.3 Rumusan Masalah..... | 9 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 10 |
| 1.4 Manfaat dan Kegunaan Penelitian..... | 10 |
| BAB II..... | 12 |
| TINJAUAN PUSTAKA..... | 12 |
| 2.1 Kajian Teori | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.1 Pajak..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..... | 19 |
| 2.1.3 Konservatisme Akuntansi | 20 |
| 2.1.4 Transfer Pricing | 23 |
| 2.1.5 Capital Intensity Ratio | 25 |
| 2.1.6 Komite Audit | 26 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 26 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 28 |
| 2.4 Hipotesis Penelitian | 30 |
| 2.4.1 Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 31 |
| 2.4.2 Pengaruh Transfer Pricing terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 31 |
| 2.4.3 Pengaruh Capital Intensity Ratio terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 33 |
| 2.4.4 Komite audit memperkuat pengaruh konservatisme akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 34 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.5 Komite audit memperkuat pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 34 |
| 2.4.6 Komite audit memperkuat pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 35 |
| BAB III..... | 37 |
| METODE PENELITIAN | 37 |
| 3.1 Desain Penelitian | 37 |
| 3.2 Operasional Variabel | 38 |
| 3.2.1 Variabel Dependen | 38 |
| 3.2.2 Variabel Independen | 38 |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian | 41 |
| 3.3.1 Populasi Penelitian | 41 |
| 3.3.2 Sampel Penelitian | 41 |
| 3.4 Jenis dan Sumber Data | 42 |
| 3.5 Metode Analisis Data | 42 |
| 3.6 Pengujian Asumsi Klasik..... | 42 |
| 3.6.1 Uji Normalitas Data..... | 43 |
| 3.6.2 Uji Multikolinearitas..... | 43 |
| 3.6.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 43 |
| 3.6.4 Uji Autokorelasi | 44 |
| 3.7 Pengujian Data / Metode Analisis Data..... | 44 |
| 3.7.1 Uji Regresi Linier Berganda | 44 |
| 3.7.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 45 |
| 3.7.3 Uji Statistik T | 46 |
| BAB IV..... | 47 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | 47 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian | 47 |
| 4.2 Analisis Data | 48 |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif..... | 49 |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik | 50 |
| 4.2.3 Analisis Linear Berganda..... | 55 |
| 4.2.4 Uji Moderasi Variabel Komite Audit dengan Konservatisme Akuntansi | |

| | |
|---|-----------|
| 4.2.5 Uji Moderasi Variabel Komite Audit dengan <i>Transfer Pricing</i> | 62 |
| 4.2.6 Uji Moderasi Variabel Komite Audit dengan <i>Capital Intensity</i> | 64 |
| 4.3 Pembahasan Hipotesis | 65 |
| 4.3.1 Konservatisme tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 65 |
| 4.3.2 Transfer Pricing berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 66 |
| 4.3.3 <i>Capital Intensity</i> berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 67 |
| 4.3.4 Komite Audit Memperkuat Pengaruh Konservatisme terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 68 |
| 4.3.5 Komite Audit Memperlemah Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 68 |
| 4.3.6 Komite Audit Memperkuat Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 69 |
| BAB V | 71 |
| KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN..... | 71 |
| 5.1 Kesimpulan | 71 |
| 5.2 Saran | 72 |
| 5.3 Keterbatasan..... | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 74 |
| LAMPIRAN..... | 78 |