

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Dewinta Sari

NPM: 41183403170012



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Tanggal : 10 Agustus 2023

Oleh

Dewinta Sari

NPM : 41183403170012

Disetujui,

Pembimbing



Nurma Risa, S.E., M. Ak

Mengetahui,



Dekan Fakultas Ekonomi,

Nurma Risa, S.E., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Tanggal : 10 Agustus 2023

Oleh

Dewinta Sari

NPM : 41183403170012

Penguji I

Vita Aprilina, S.E., M. Si., Ak

Penguji II

Ari Dewi Cahyati, S.E., M. S. A

Mengetahui,

Pembimbing

Nurma Risa, S.E., M. Ak



Dekan Fakultas Ekonomi,

Dr. Husnul Khatimah, S.E., M. Si

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S.Pd., M. Si

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dewinta Sari
NIM : 41183403170012
Program Stud : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : dewinta401@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian yang berjudul: “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan ini sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat, sebagai bukti plagiarism penulisan skripsi ini.

Bekasi, 27 Juli 2023

Yang

Dewinta Sari

ABSTRAK

Dewinta Sari (41183403170012)

Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak.

xiv + 77 halaman + 11 tabel + 1 gambar + 10 lampiran

Kata kunci: *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, *Leverage*, Penghindaran Pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak.

Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah metode kuantitatif. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan sumber data dari laporan keuangan tahunan perusahaan sektor barang konsumen primer tahun 2020-2022 dan diperoleh 84 dari 111 sampel yang dikurangi data outlier. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan data diolah menggunakan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Transfer Pricing* berpengaruh negatif terhadap CETR sebagai proksi Penghindaran Pajak. *Capital Intensity* dan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap CETR sebagai proksi Penghindaran Pajak.

Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan. Penulis ingin memberikan saran agar perusahaan multinasional menghindari melakukan kegiatan penghindaran pajak. Selain itu peneliti selanjutnya diharapkan untuk meneliti pada perusahaan yang bergerak selain sektor barang konsumen primer dan juga menambah rentang tahun penelitian agar sampel perusahaan yang akan diolah menjadi lebih banyak dan bervariasi.

Daftar pustaka: 44 (1976-2022)

ABSTRACT

Dewinta Sari (41183403170012)

Effect of *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* and *Leverage* on tax avoidance.

xiv +77 pages + 11 tables + 1 figure + 10 attachments

Keywords: Transfer Pricing, Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance.

This study aims to analyze the Effect of Transfer Pricing. Capital Intensity and Leverage Against Tax Avoidance.

The research method used in this study is a quantitative method. This study used a purposive sampling technique with data sources from the annual financial reports of companies in the primary consumer goods sector for 2020-2022 and obtained 84 out of 111 samples minus outlier data. Data analysis used multiple linear regression analysis and data was processed using SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25.

The results of this study indicate that transfer pricing has a negative effect on CETR as a proxy for tax avoidance. Capital Intensity and Leverage have no effect on CETR as a proxy for Tax Avoidance.

Based on the results of the research that has been done. The author would like to provide suggestions for multinational companies to avoid tax avoidance activities. In addition, future researchers are expected to examine companies engaged in other than the primary consumer goods sector and also increase the range of years of research so that the sample of companies to be processed becomes more numerous and varied.

Bibliography: 44 (1976-2022)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirrohiim

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak".

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi. Penyelesaian skripsi ini tentunya tidak luput dari semangat, bimbingan, arahan, dorongan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala bimbingan, arahan dan saran kepada:

1. Allah subhanahu wa ta'ala atas segala nikmat dan karunia-Nya yang berlimpah sehingga skripsi ini bisa diselesaikan.
2. Ibu Nurma Risa, S.E., M. Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan ilmu, arahan, saran yang membangun, dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M. Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Isti Pujiastuti, S.E., M. E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam "45" Bekasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, membimbing, dan memberi dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Skripsi ini saya persembahkan untuk diri saya sendiri yang telah kuat dan sabar dalam berjuang menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sarju dan Ibu Suparmi yang selalu menjadi alasan terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi dan perkuliahan ini,

terima kasih atas segala kasih sayang, doa-doa terbaiknya, motivasi, serta dukungan secara moril dan materil kepada penulis.

8. Sahabatku hwibilby, Feby Irwansyah, Hasrina Kasmin, dan Nabilah Safitri yang selalu memberi semangat, motivasi, saran, dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman Terbaik saya Bagus Rahman Dwi Saputra terima kasih telah menjadi penghibur di tengah penatnya skripsi, memberi semangat. Terimakasih banyak karena selalu menjadi kekuatan penulis, memberikan kebaikan dan perhatian kepada penulis.
10. Keluarga Besar Nganjuk dan teman Akuntansi A angkatan 2017, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan doa selama ini.
11. Dan seluruh pihak yang telah memberikan banyak dukungan yang tidak dapat dituliskan satu persatu, terimakasih atas bantuan, motivasi dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, walau demikian penulis telah berusaha sepenuhnya untuk mencapai hasil yang optimal. Penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun sebagai penyempurna skripsi, diharapkan skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan informasi terkait penelitian ini. Aamiin.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Bekasi, 27 Juli 2023

Penulis

Dewinta Sari

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Pajak	11
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	15
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	17
2.1.5 <i>Leverage</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	26

2.4.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	31
3.2.1 Populasi Penelitian.....	31
3.2.2 Sampel Penelitian	32
3.3 Jenis Dan Sumber Data	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	33
3.5 Definisi Koseptual dan Operasional Variabel	33
3.5.1 Penghindaran Pajak.....	33
3.5.2 Transfer Pricing	34
3.5.3 Capital Intensity.....	34
3.5.4 Leverage.....	35
3.6 Uji Analisis Data	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.7 Uji Asumsi Klasik	36
3.7.1 Uji Normalitas.....	36
3.7.2 Uji Multikolinearitas	36
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas	37
3.7.4 Uji Autokorelasi.....	37
3.8 Uji Ketepatan Model	37
3.8.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.8.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	38
3.9 Uji Hipotesis.....	38
3.9.1 Uji Regresi Linier Berganda	38
3.9.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40

4.1	Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2	Hasil Analisis Data	41
4.2.1	Uji statistik deskriptif.....	41
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.3	Uji Ketepatan Model.....	48
4.2.4	Uji Hipotesis	49
4.3	Pembahasan	52
4.3.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap penghindaran pajak	52
4.3.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghindaran pajak	53
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak	54
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	56
5.1	Simpulan.....	56
5.2	Keterbatasan Penelitian	56
5.3	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		58

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Sebelum <i>Outlier</i>	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Setelah <i>Outlier</i>	44
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 8 Tabel Durbin-Watson.....	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	49
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi dan Uji t.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan sampel penelitian 2020-2022	64
Lampiran 2 : Data Hasil <i>Transfer Pricing</i> 2020-2022	65
Lampiran 3 : Data Hasil <i>Capital Intensity</i> 2020-2022	66
Lampiran 4 : Data Hasil <i>Leverage</i> 2020-2022	67
Lampiran 5 : Data Hasil Penghindaran Pajak 2020-2022	68
Lampiran 6 : Hasil Output SPSS.....	69
Lampiran 7 : Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi.....	73
Lampiran 8 : Kartu Seminar Proposal Penelitian.....	74
Lampiran 9 : Kartu Bimbingan Skripsi.....	76
Lampiran 10 : Daftar Riwayat Hidup.....	77

dewinta unisma..

ORIGINALITY REPORT

33%
SIMILARITY INDEX

31%
INTERNET SOURCES

17%
PUBLICATIONS

16%
STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	journal.tarumanagara.ac.id Internet Source	2%
2	repository.unismabekasi.ac.id Internet Source	2%
3	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	2%
4	repository.upstegal.ac.id Internet Source	1%
5	Submitted to Universitas Putera Batam Student Paper	1%
6	dspace.uui.ac.id Internet Source	1%
7	Submitted to Universitas Nasional Student Paper	1%
8	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	1%
9	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	1%