

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*,
INTENSITAS MODAL, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Dina Mutia Hasibuan

40011421650002

PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dina Mutia Hasibuan

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650002

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*

Semarang, 20 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dina Mutia Hasibuan

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650002

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4-Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Mei 2025

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si
2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.
3. Dian Anggraeni, SA., M.Acc

(.....)

(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dina Mutia Hasibuan, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 20 Mei 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Dina Mutia Hasibuan

NIM. 40011421650002

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *transfer pricing*, intensitas modal, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Variabel *transfer pricing* diukur menggunakan rasio piutang pihak berelasi terhadap total piutang usaha. Intensitas modal diukur menggunakan *Capital Intensity Ratio* (CIR), *leverage* diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *tax avoidance* diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Sampel terdiri dari 15 perusahaan yang dipilih dengan *metode purposive sampling*. Data dianalisis menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; (2) intensitas modal berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*; dan (3) *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, *Leverage*, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of transfer pricing, capital intensity, and leverage on tax avoidance. A quantitative research method was employed. The transfer pricing variable is measured using the ratio of related party receivables divided to total trade receivables. Capital intensity is measured using the Capital Intensity Ratio (CIR), leverage is measured using the Debt to Equity Ratio (DER), and tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR). The population of this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019-2023 period. The sample includes 15 companies selected using the purposive sampling method. The data were analyzed using multiple regression analysis with the assistance of SPSS version 25. The results of this study show that: (1) transfer pricing has no effect on tax avoidance. (2) capital intensity has a negative effect on tax avoidance. (3) leverage has a positive effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkah-Nya sehingga penulisan tugas akhir dengan judul “*Pengaruh Transfer pricing, Intensitas Modal dan Leverage terhadap Tax avoidance*” dapat diselesaikan dengan baik. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana Terapan (D4) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini. Sebagai bentuk penghargaan, penulis mengucapkan terima kasih atas arahan, dukungan, dan kontribusi yang diberikan kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., MSi., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro,
3. Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro sekaligus Dosen Wali dan Dosen Pembimbing penulis yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik

4. Seluruh Dosen dan karyawan Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan penulis dan membantu dalam proses administrasi
5. Allah SWT yang telah memberikan kasih sayang, rahmat, dan pertolongan yang tak terhingga sehingga penulis dapat melalui setiap proses dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kedua orang tua penulis, Ayah Khoirul Hasibuan dan Mama Nur Asiah Siregar. Terima kasih atas segala pengorbanan yang tiada henti, doa yang tak pernah putus, dukungan yang tak pernah goyah, dan kasih sayang yang tak pernah surut. Kalian adalah sumber kekuatan dalam setiap langkah. Segala lelah dan perjuangan selama masa perkuliahan ini menjadi lebih ringan karena kehadiran dan semangat yang kalian berikan. Setiap langkah dalam proses penulisan skripsi ini, penulis jalani dengan harapan bisa membawa sedikit kebahagiaan dan kebanggaan untuk kalian. Semoga mama dan ayah selalu sehat, panjang umur, dan bahagia selalu.
7. Adik penulis, Zaskia Khoirunnisa Hasibuan. Terima kasih sudah menjadi bagian penting dalam perjalanan ini, sudah selalu ada, dan semoga kita bisa terus saling mendukung dalam setiap impian yang kita raih.
8. Keluarga besar penulis, terkhusus ompung, nenek, tobang, dan tulang. Terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan selama masa sekolah hingga perkuliahan.

9. Sepupu penulis, Lely Wahyuni, Melly Haryani, Putri Amelia, Khofifah Nur, dan yang lainnya. Terima kasih atas segala bantuan, semangat, keceriaan, dan kebersamaan yang tak ternilai yang sangat berarti bagi penulis.
10. Devi Rosita, Annisa Inayah, Tasya Kartikasari, Ezra Ruth, Faradissa Zahra, Tiara Ramadhani, Septia Arini, Rahmah Rahayu, dan Dea Arta yang bukan hanya menjadi teman seperjuangan, tetapi juga keluarga kedua di Semarang. Terima kasih sudah selalu ada, tebingin penulis kemana-mana, tempat berbagi cerita, dan tempat tawa.
11. Teman – teman NIM “009” dan “051” yang telah kebersamai dan banyak membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
12. Teman SMP penulis, Laisya Kezia. Terima kasih atas bantuan dalam proses penyelesaian skripsi.
13. Teman-teman grup AKBI dan Zafira. Terima kasih atas kebersamaan yang dilalui selama 4 tahun ini dan terima kasih atas bantuan yang diberikan.
14. Bank Indonesia, terima kasih telah memberikan kesempatan dan dukungan melalui program beasiswa Bank Indonesia.
15. Anteraja, terima kasih atas pengalaman belajar di dunia kerja yang sangat berharga selama hampir 1 tahun.
16. Seluruh pihak yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap segala saran dan masukan yang akan sangat membantu dalam menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini

dapat bermanfaat bagi diri sendiri dan para pembaca. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semarang, 20 Mei 2025
Yang Membuat Pernyataan,



Dina Mutia Hasibuan
NIM. 40011421650002

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	17
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	18
2.1.4 Intensitas Modal	19
2.1.5 <i>Leverage</i>	19
2.1.6 Penelitian Terdahulu	20
2.2 Kerangka Pemikiran	38
2.3 Hipotesis	39
2.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Definisi Operasional Variabel	43
3.1.1 Variabel Independen	43

3.1.2	Variabel Dependen.....	45
3.2	Populasi dan Sampel.....	46
3.2.1	Populasi.....	46
3.2.2	Sampel.....	46
3.3	Jenis dan Sumber Data	47
3.4	Metode Pengumpulan Data	48
3.5	Metode Analisis.....	48
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	48
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.5.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	51
3.5.4	Uji Hipotesis.....	51
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	55
4.2	Analisis Data	57
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	57
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	60
4.2.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	65
4.2.4	Uji Hipotesis.....	67
4.3	Interpretasi Hasil	70
4.3.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.3.2	Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
BAB V	PENUTUP	75
5.1	Kesimpulan	75
5.2	Keterbatasan	75
5.3	Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA		77
LAMPIRAN		87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	20
Table 3. 1 Tax Ratio Nasional dan Sektor Energi.....	46
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	55
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 3 Uji Kolmogorov Smirnov	60
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linear Berganda.....	66
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4. 8 Uji Simultan	68
Tabel 4. 9 Uji Parsial (Uji T)	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4. 1 Grafik P-Plot Uji Normalitas.....	61
Gambar 4. 2 Grafik Histogram Uji Normalitas.....	62
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	88
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Transfer Pricing (X1) Tahun 2019 -2023	88
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Intensitas Modal (X2) Tahun 2019 -2023.....	90
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Leverage (X3) Tahun 2019 -2023	92
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Tax Avoidance (Y) Tahun 2019 -2023.....	93
Lampiran 6 Hasil Olah Data	95