

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2023–2025)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Lita Wati Ningsih
40011422650198

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Lita Wati Ningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650198
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas,
Leverage, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023–2025)

Semarang, 14 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Naila Hanum, S.E., M.Acc

NIP. H.7.199408272022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Lita Wati Ningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650198
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul : Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas,
Leverage, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax*
Avoidance (Studi pada Perusahaan Sektor
Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2023–2025)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2026

Tim Penguji

1. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (.....)
2. Dian Kusuma Wardhani, SA., MA. (.....)
3. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Lita Wati Ningsih, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: "Pengaruh *Transfer Pricing*, *Profitabilitas*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023–2025)" yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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 yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian 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, 16 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Lita Wati Ningsih

NIM. 40011422650198

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2023–2025. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh rendahnya *tax ratio* di Indonesia serta adanya indikasi praktik penghindaran pajak pada beberapa perusahaan sektor energi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 19 perusahaan sebagai sampel penelitian dengan total 57 data observasi. Variabel *tax avoidance* diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), *transfer pricing* menggunakan rasio piutang pihak berelasi terhadap total piutang, profitabilitas menggunakan *Return on Assets* (ROA), *leverage* menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *capital intensity* menggunakan *Capital Intensity Ratio* (CIR). Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan IBM SPSS Statistics 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan *transfer pricing*, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara parsial, *transfer pricing* dan *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* sesuai dengan arah yang dihipotesiskan, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. *Leverage* terbukti berpengaruh signifikan, namun dengan arah negatif yang berlawanan dengan hipotesis penelitian, sehingga semakin tinggi tingkat *leverage* justru menurunkan tingkat *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance; Transfer Pricing; Profitabilitas; Leverage; Capital intensity.*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing, profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2023–2025 period. This research is motivated by the low tax ratio in Indonesia and indications of tax avoidance practices among several energy sector companies. This study uses a quantitative approach with a purposive sampling method, resulting in 19 companies as the research sample with a total of 57 observation data. The tax avoidance variable is measured using the Effective Tax Rate (ETR), transfer pricing is measured using the ratio of related-party receivables to total receivables, profitability is measured using Return on Assets (ROA), leverage is measured using the Debt to Equity Ratio (DER), and capital intensity is measured using the Capital Intensity Ratio (CIR). The data were analyzed using multiple linear regression with the help of IBM SPSS Statistics 26. The results show that simultaneously, transfer pricing, profitability, leverage, and capital intensity affect tax avoidance. Partially, transfer pricing and capital intensity have a significant positive effect on tax avoidance, consistent with the hypothesized direction, while profitability has no significant effect on tax avoidance. Leverage is found to have a significant effect, but with a negative direction contrary to the research hypothesis, indicating that a higher level of leverage actually decreases the level of tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance; Transfer Pricing; Profitability; Leverage; Capital intensity.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul "*Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, Leverage, dan Capital intensity terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2023–2025)*" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr.Ak) pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. 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 Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Ibu Naila Hanum, S.E., M.Acc, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat berharga bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis yang telah menjadi alasan penulis ada sampai di tahap ini. Terima kasih telah sabar dan memberi semangat tanpa pamrih sampai penulis selesai menulis skripsi ini, tanpa mereka penulis bukanlah apa-apa dan mungkin tidak bisa sampai di tahap ini.
7. Adik-adik penulis yang senantiasa tidak pernah menuntut penulis ini dan itu, terima kasih setidaknya telah menjadi tempat keluh kesah penulis selama ini. Walaupun jujur penulis beberapa kali merasa sangat kesal ketika mereka sangat susah dihubungi.
8. Keluarga besar penulis yang selalu menanyakan kabar penulis, suka memberi jajan, dukungan moral, dan selalu membantu penulis kapan pun penulis meminta.
9. Teman-teman penulis yang telah memberikan dukungan, semangat, dan menemani hari-hari penulis. Terima kasih teman-teman dekat penulis yang selama empat tahun ini menemani penulis belajar, makan, atau bahkan sekadar hanya untuk makan. Tanpa kalian penulis sadar, Semarang akan sangat sepi jika penulis melewati hari-hari tanpa kalian
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca serta perkembangan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Semarang, 16 Juli 2026



Lita Wati Ningsih

NIM. 40011422650198

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	v
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.....	12
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	13
1.3.1 Tujuan Penelitian	13
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	13
1.4 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II LANDASAN LITERATUR	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	19
2.1.3 <i>Transfer Pricing</i>	21
2.1.4 Profitabilitas.....	23
2.1.5 <i>Leverage</i>	25
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	27
2.2 Penelitian Terdahulu.....	29
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesis.....	35
2.4.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Populasi dan Sampel.....	40
3.1.1 Populasi Penelitian.....	40
3.1.2 Sampel Penelitian.....	40
3.2 Definisi Operasional Variabel	41
3.2.1 Variabel Dependen	41
3.2.2 Variabel Independen.....	42
3.3 Jenis dan Sumber Data	47
3.3.1 Jenis Data	48
3.3.2 Sumber Data	48
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.5 Teknik Analisis Data	49
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	49

3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	50
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	50
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	51
3.5.2.4	Uji Autokorelasi.....	51
3.5.3	Pengujian Hipotesis	52
3.5.3.1	Uji Regresi Linear Berganda.....	52
3.5.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
3.5.3.3	Uji Statistik F	53
3.5.3.4	Uji Statistik t	54
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2	Analisis Data	59
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	59
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.2.1.	Uji Normalitas	61
4.2.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	64
4.2.2.3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
4.2.2.4.	Hasil Uji Autokorelasi	66
4.2.3	Pengujian Hipotesis	67
4.2.3.1.	Uji Regresi Linear Berganda.....	67
4.2.3.2.	Uji Determinasi (R^2).....	70
4.2.3.3.	Uji Statistik F	71
4.2.3.4.	Uji Parsial (Uji t)	71
4.3	Interpretasi Hasil	74
4.3.1	<i>Transfer Pricing</i> Berpengaruh Positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.3.2	Profitabilitas Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.3.3	<i>Leverage</i> Tidak Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
4.3.4	<i>Capital Intensity</i> Berpengaruh Positif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V	84	
5.1	Kesimpulan	84
5.2	Keterbatasan dan Saran	85
5.2.1	Keterbatasan	85
5.3.1	Saran	86
5.3	Implikasi.....	87
DAFTAR PUSTAKA	89	
LAMPIRAN.....	93	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan atas Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Perusahaan.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	66
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Determinasi (R^2)	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	71
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	25
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Normal P-P Plot)	62
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	63
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	93
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> (Y) Tahun 2023-2025.....	94
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> (X1) Tahun 2023-2025.....	96
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas (X2) Tahun 2023-2025.....	98
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (X3) Tahun 2023-2024.....	100
Lampiran 6 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i> (X4) Tahun 2023-2025.....	102
Lampiran 7 Hasil Olah Data dengan SPSS.....	105