



**PENGARUH TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 -2023)**

SKRIPSI

OLEH

ALEMINA

43219110195

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH TRANSFER PRICING, *THIN CAPITALIZATION*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 -2023)**

SKRIPSI

OLEH


ALEMINA

43219110195

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi			
Tgl. Efektif	25 September 2024				

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : ALEMINA
NIM : 43219110195
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 - 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 27 March 2026
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Maret/27/0000000959/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alemina
NIM : 43219110195
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 -2023)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRS., CSRA., CTA., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-09255685



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

Penulis mengucapkan terima kasih yang setinggi-tingginya atas kesempatan dan dukungan yang diberikan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini, khususnya kepada Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRS., CSRA., CTA., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, pengetahuan, saran, dan semangat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Penulis juga berterima kasih kepada pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Orang tua dan keluarga besar lainnya yang telah memberikan dukungan penuh baik secara moral serta material
6. Seluruh kerabat dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih karena senantiasa telah membantu
7. Terima kasih kepada diri saya sendiri karena telah berjuang dan tidak mudah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak hal yang dapat ditingkatkan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi referensi yang lebih baik

di masa mendatang. Akhir hata dengan segala ketulusan diri, Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan pada skripsi ini.

Jakarta, September 2025

Alemina



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alemina
Nim : 43219110195
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization* Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 -2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merarvat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Maret 2026

Yang menyatakan,



(Alemina)

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Transfer Pricing, Thin Capitalization, and Capital Intensity on Tax Avoidance in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2019–2023. The research design employed is a causal design with a quantitative approach. The population in this study consists of all 63 mining companies listed on the IDX in 2019–2023. Through purposive sampling, 25 sample companies were obtained with 125 observational data points. Data analysis was conducted using moderated regression analysis. The results of the study show that transfer pricing has a positive and significant effect on tax avoidance in mining companies listed on the IDX, thin capitalization has a positive and significant effect on tax avoidance in mining companies listed on the IDX, and capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance in mining companies listed on the IDX. Furthermore, institutional ownership is able to moderate the effect of transfer pricing on tax avoidance in mining companies listed on the IDX, institutional ownership is able to moderate the effect of thin capitalization on tax avoidance in mining companies listed on the IDX, and institutional ownership is able to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance in mining companies listed on the IDX

Keyword: Tax Avoidance, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Capital Intensity



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019 -2023. Desain penelitian yang digunakan adalah Desain Kausal dengan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan seluruh perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023 sebanyak 63 perusahaan. Melalui metode *purposive sampling*, diperoleh 25 perusahaan sampel dengan data observasi sebanyak 125. Analisis data menggunakan analisis regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI, *thin capitalization* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI, *capital intensity* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI, kepemilikan institusional mampu memoderasi pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI, kepemilikan institusional mampu memoderasi pengaruh *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI serta kepemilikan institusional mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance* perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Transfer Pricing, Thin Capitalization, Capital Intensity*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	viii
ABSTRACT.....	ix
ABSTRAK.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	6
A. Kajian Pustaka.....	6
1 Teori Keagenan.....	6
2 <i>Tax Avoidance</i>	7
3 <i>Transfer Pricing</i>	8
4 <i>Thin Capitalization</i>	8
5 <i>Capital Intensity Ratio</i>	9
6 Kepemilikan Institusional.....	10
7 Penelitian Terdahulu.....	11
B. Rerangka Pemikiran.....	20
1. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21

3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
4. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi Kepemilikan Institusional.....	22
5. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi Kepemilikan Institusional.....	22
6. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi Kepemilikan Institusional.....	23
C. Hipotesis.....	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian.....	25
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	25
1. Variabel Dependen.....	25
2. Variabel Independen.....	26
3. Variabel Moderasi.....	27
C. Populasi dan Sampel.....	27
1. Populasi.....	27
2. Sampel.....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	28
E. Metode Analisis Data.....	29
1. Statistik Deskriptif Analisis.....	29
2. Uji Asumsi Klasik.....	29
3. Uji Hipotesis.....	31
a. Koefisien Determinasi (R^2).....	31
b. Uji F-test.....	31
c. Uji t-test.....	32
d. Analisis Regresi Linear Berganda.....	32
e. Moderated Regression Analysis (MRA).....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
A. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	34
B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	37
1. Hasil Uji Normalitas.....	37
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	39

4.	Hasil Uji Autokorelasi	39
C.	Hasil Koefisien Determinasi	40
D.	Hasil Uji F	40
E.	Hasil Uji Hipotesis	41
F.	Hasil Pengujian <i>Moderated Regression Analysis</i>	44
G.	Pembahasan	45
1.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
4.	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi Kepemilikan Institusional	48
5.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi Kepemilikan Institusional	49
6.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi Kepemilikan Institusional	50
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		52
A.	Simpulan	52
B.	Saran	53
DAFTAR PUSTAKA		55
LAMPIRAN		63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	28
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas melalui Metode Glejser.....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4.6 Nilai Koefisien Determinasi.....	40
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji t.....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji t dengan Moderasi.....	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual.....	24
----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Variabel Penelitian.....	63
Lampiran 2 Output SPSS.....	78

