

**PENGARUH TRANSFER PRICING, KOMISARIS  
INDEPENDEN DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP  
TAX AVOIDANCE**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif dan Komponen  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)**

**SKRIPSI**

**Di Ajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi  
Dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana  
Jakarta**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Nama : Alifah Balqis Septiani  
Nim : 43216010200

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Alifah Balqis Sseptiani

Nim : 43216010200

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini murni hasil karya sendiri. Apabila saya engutip hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia di kenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Jakarta, 21 September 2020



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Alifah Balqis Septiani

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Alifah Balqis Septiani  
NIM : 43216010200  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Transfer pricing*, Komisaris independen dan  
*Capital intensity* terhadap Tax avoidance  
Tanggal Ujian Skripsi : 21 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



**Muti'ah, SE, M.Si**  
Tanggal : 30 September 2020

Ketua Penguji,



**Dr. Deden Tarmidi, SE, M.Ak.BKP.**  
Tanggal : 24 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



**Dr. Harnoyinsah, Ak., M.Si., CA.**  
Tanggal : 8 Oktober 2020

Ketua Program Studi,



**Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si**  
Tanggal : 8 Oktober 2020

## ABSTRACT

*This study aims to provide empirical evidence and determine the effect of transfer pricing, independent commissioners, capital intensity on tax avoidance by considering the data collected during the study.*

*The data used in this study were taken from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The author took data from the internet through the site [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) about annual financial statements. The research observation period was conducted from 2014-2018. in the form of Provincial Financial Statistics and Population Data.*

*The test results show that transfer pricing and independent commissioners have no effect on tax avoidance. Meanwhile, capital intensity influences tax avoidance.*

***Keywords: Transfer pricing, Independent commissioner, Capital intensity, Tax Avoidance***



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris dan mengetahui Pengaruh Transfer Pricing, Komisaris Independen, Capital intensity Terhadap Tax Avoidance dengan mempertimbangkan data yang terkumpul selama penelitian.

Data yang digunakan dalam penelitian ini diambil dari Bursa Efek Indonesia (BEI) Penulis melakukan pengambilan data dari internet melalui situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) tentang laporan keuangan tahunan. Periode pengamatan penelitian dilakukan dari tahun 2014-2018. berupa Statistik Keuangan Provinsi dan Data Jumlah Penduduk.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa transfer pricing dan Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, intensitas modal berpengaruh terhadap Tax Avoidance.

**Kata Kunci:** *Transfer pricing, Komisaris independen, Intensitas modal, Tax Avoidance*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **Pengaruh *Transfer pricing, profitability, komisaris independen, capital intensity terhadap tax avoidance***. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi serta dalam rangka memperoleh gelar Sarjana Pendidikan S1 Akuntansi pada Program Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, Penulis selalu mendapatkan bimbingan, dorongan, serta semangat dari banyak pihak. Oleh karena itu Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada Ayahanda tercinta Asep Juhriadi dan Ibunda yang kusayangi Masliyah yang telah mencurahkan segenap cinta dan kasih sayang serta perhatian moril maupun materil. Semoga Allah SWT selalu melimpahkan Rahmat, Kesehatan, Karunia dan keberkahan di dunia dan di akhirat atas budi baik yang telah diberikan kepada penulis.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari Bimbingan dan bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Muti'ah. S, M.Si selaku dosen Pembimbing yang telah membantu memberikan saran waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis.

hanturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Bapak Dr, Harnovinsah MSi, Ak., CA., SIPSAS., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Bapak Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
4. Teristimewa kepada kedua orang tua Papa Asep dan Mama Yayah yang tiada henti dan lelah memberikan motivasi, doa, dan dukungan moral maupun materil kepada penulis. Kepada kakaku Renalda Octavia Perdani dan adikku Anggia Zharia Intani serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan motivasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Terimakasih kepada Arrizal Yulianto yang selama ini selalu membantu dan memberikan semangat untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat saya : Vitara Agustianna, Siti Mardyanah, Laciandari Arifah, Kurnia Cahya Ningrum, Sonia Subhana, Jihan Fitria, Yola Kharisma dan teman-teman lain yang turut serta memberikan semangat untuk penulisan skripsi ini.

7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
8. Seluruh teman-teman sekalian Mahasiswa/I Akuntansi Angkatan 2016 Universitas Mercu Buana.
9. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, Penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 21 September 2020

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Alifah Balqis Septiani



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian .....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori keagenan .....	8
2. Tax Avoidance .....	9
3. Tranfer Pricing .....	11
4. Komisaris Independen.....	14
5. Intensitas Modal .....	16
6. Peneliti Terdahulu .....	17
B. Rerangka Pemikiran.....	24
C. Hipotesis.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>28</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi Operasional Variabel.....	28
1. Definisi Variabel .....	28
2. Oprasional Variabel.....	32
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
1. Populasi penelitian .....	33
2. Sampel Penelitian.....	33
E. Teknik Pengumpulan Data.....	35
F. Metode Analisis Data.....	36
1. Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik .....	36

	3. Uji Kelayakan Model.....	39
	4. Uji Hipotesis.....	41
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
	A. Gambaran Umum.....	43
	B. Uji Statistik Deskriptif.....	43
	C. Uji Asumsi Klasik .....	45
	1. Uji Normalitas.....	45
	2. Uji Multikolonieritas.....	47
	3. Uji Heteroskedastisitas.....	48
	4. Uji Autokorelasi.....	49
	D. Uji Kesesuaian Model.....	50
	1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	50
	2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	51
	E. Uji Hipotesis .....	52
	1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	52
	2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
	F. Pembahasan .....	56
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
	A. Simpulan.....	60
	B. Saran.....	61
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
	<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2 Sample Penelitian.....	34
Tabel 3.3 Populasi Penelitian.....	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Durbin-Watson .....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefesien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	53
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	54



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	26
Gambar 4.1 Grafik P-Plot .....	45
Gambar 4.2 Hasil Uji Scatterplot.....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	65
LAMPIRAN II Rekapitulasi Perhitungan Variabel Dependen dan Independen ..	65
LAMPIRAN III Hasil Pengolahan SPSS.....	68

