

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *TRANSFER PRICING* DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana



Disusun oleh:

Ananda Putri Pratami

43218110031

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2022

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

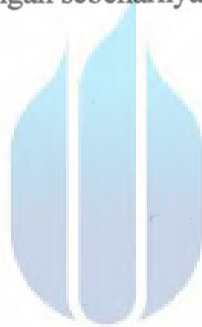
Nama : Ananda Putri Pratami

NIM : 43218110031

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat ini di buat dengan sebenarnya.



UNIVERSITAS Jakarta, 1 September 2022
MERCU BUANA



Ananda Putri Pratami

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ananda Putri Pratami
NIM : 43218110031
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Skripsi : *PENGARUH CAPITAL INTENSITY, TRANSFER PRICING DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 2 September 2022

Disahkan Oleh :
Pembimbing,



Dra. Nurlis, Ak. M.Si., CA

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan,

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



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

LPTA 09221529



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **Pengaruh *Capital Intensity, Transfer Pricing Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)*** yang merupakan tugas akhir untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman.

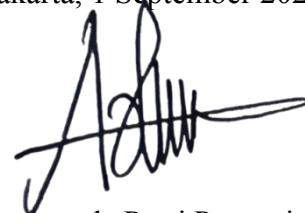
Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Nurlis, Ak. M.Si. CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Bapak Prof.Dr.Ir Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M.Si., C.A selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Mutiah selaku Dosen P.A Program Studi S 1 Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kepada orang tua dan adik tercinta yang telah memberikan semangat, dukungan moral dan material serta tak lupa dengan doa yang terus menerus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat kuliah “Sosyelita”: Celine, Theresia, Septi, Aisyah, Farah dan Roindah, yang telah menjadi teman saya sejak awal kuliah hingga akhir kelulusan ini dan saling mendukung serta memberikan motivasi hal-hal yang positif.
8. Teruntuk Thalita, Gita dan Alfiah terimakasih atas dukungan, canda, tawa dan jadi penghibur di setiap kesulitan perkuliahan.
9. Teruntuk Syafirda, Indah, Lisa, Namita & Nurul yang telah menemani saya sejak SMP, serta selalu ada dalam hal memberikan semangat dan dukungan.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya
11. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. 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, 1 September 2022



Ananda Putri Pratami

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agensi	12
2. Tax Avoidance.....	14
3. Capital Intensity.....	18
4. Transfer Pricing	19
5. Thin Capitalization.....	21
6. Kajian Penelitian.....	24
B. Rerangka Pemikiran.....	34
C. Hipotesis.....	37
BAB III.....	38
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Definisi Operasional Variabel	39

C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Metode Analisis Data.....	47
BAB IV	54
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Uji Asumsi Klasik.....	58
1. Uji Normalitas	58
2. Uji Multikolinearitas.....	60
3. Uji Autokorelasi.....	61
4. Uji Heteroskedastisitas.....	62
C. Uji Kelayakan Model.....	63
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	63
2. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	64
D. Uji Hipotesis.....	65
1. Uji T (Uji Parsial).....	65
2. Analisis Regresi Linear Berganda	67
E. Pembahasan.....	70
BAB V.....	74
SIMPULAN DAN SARAN.....	74
A. SIMPULAN	74
B. SARAN	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	3
Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	16
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	43
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan	45
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	59
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi	61
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	63
Tabel 4. 7 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	64
Tabel 4. 8 Uji T (Uji Parsial).....	65
Tabel 4. 9 Uji Regresi Linear Berganda	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual.....	37
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan.....	82
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	83
Lampiran 3 <i>Tax Avoidance</i>	85
Lampiran 4 <i>Capital Intensity</i>	87
Lampiran 5 <i>Transfer Pricing</i>	89
Lampiran 6 <i>Thin Capitalization</i>	92
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	94
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	94
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	95
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	95
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	96
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	96
Lampiran 13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	96
Lampiran 14 Hasil Uji T (Uji Parsial)	97
Lampiran 15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	97

UNIVERSITAS
MERCU BUANA