



**PENGARUH PROFITABILITAS, *TRANSFER PRICING* , DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-
2023**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

Nur Aisah

43219120021

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

JAKARTA


2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Aisah
NIM : 43219120021
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING , DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023
Tanggal Sidang : 28 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-03254857



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

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh profitabilitas, *transfer pricing* dan *Capital Intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Nama : Nur Aisah
NIM : 43219120021
Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Februari 2025



Nur Aisah

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh profitabilitas, *transfer pricing* dan *Capital Intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Dr Erna Setiany., SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penyusunan ini juga dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak lainnya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini juga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Plt.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. Bi. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana
4. Para dosen di FEB Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya dan keikhlasannya mencurahkan segala ilmu yang dimilikinya untuk diberikan kepada kami. Semoga di hadapan Allah SWT menjadi amal jariyah Bapak/Ibu.

5. Bapak dan Ibu di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, yang dengan penuh kesabaran dan keikhlasan bersedia membantu segala urusan administrasi selama penulis kuliah.
6. Seluruh teman-teman Akuntansi S1 FEB UMB se-angkatan yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.
7. Teristimewa, kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf Apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.



UNIVERSITAS Jakarta, 28 Februari 2025
MERCU BUANA

Nur Aisah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penaruh profitabilitas, transfer pricing dan capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 92 Perusahaan. Sampel yang dipergunakan adalah sebanyak 35 perusahaan yang terdaftar dalam perusahaan property dan real estate periode 2021 s/d 2023, yang menggunakan mata uang Rupiah dalam laporan keuangannya, dan yang telah menyampaikan laporan keuangan tahunan periode 2021 s/d 2023 yang berisi data dan informasi yang dapat digunakan dalam penelitian ini serta laporan keuangan tersebut telah diaudit dan disertai dengan laporan auditor independent. Metode penarikan sampel menggunakan purposive sampling. Metode pengumpulan data menggunakan arsip (document) yaitu dengan mengumpulkan bahan atau data yang berkaitan dengan objek pembahasan. Analisis data yang dilakukan adalah analisis statistik deskriptif. Hasil analisis data yang paling kuat dalam mempengaruhi penghindaran pajak adalah intensitas modal. Hasilnya menyatakan bahwa intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Dan transfer pricing berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023.

Kata Kunci: profitabilitas, transfer pricing, Capital Intensity dan tax avoidance

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of profitability, transfer pricing and Capital Intensity on tax avoidance in 92 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The samples used were 35 companies registered as property and real estate companies for the period 2021 to 2023, which used the Rupiah currency in their financial reports, and which had submitted annual financial reports for the period 2021 to 2023 which contained data and information. can be used in this research and the financial reports have been audited and accompanied by an independent auditor's report. The sampling method uses purposive sampling. The data collection method uses archives (documents), namely by collecting material or data related to the object of discussion. The data analysis carried out was descriptive statistical analysis. The strongest data analysis result in influencing tax avoidance is capital intensity. The results state that Capital Intensity has a significant positive effect on tax avoidance in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2021-2023 period. Meanwhile, profitability has a significant negative effect on tax avoidance in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2021-2023 period. And transfer pricing has a significant negative effect on tax avoidance in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2021-2023 period.

Keywords: profitability, transfer pricing, Capital Intensity and tax avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	7
a. Tujuan Penelitian	7
b. Kontribusi Penelitian	8
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
B. Rerangka Pemikiran	28
C. Hipotesis	30
BAB III	31
METODOLOGI PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	31
a. Definisi Variabel	31

b. Operasionalisasi Variabel	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian	34
a. Populasi	34
b. Sampel	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Metode Analisis data	37
a. Analisis Statistik Deskriptif	37
b. Uji Asumsi Klasik	38
c. Uji Hipotesis	40
BAB IV	44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A. Deskripsi Obyek Penelitian	44
B. Hasil penelitian dan pembahasan	47
a. Hasil penelitian	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Uji asumsi klasik	49
3. Uji Hipotesis	53
C. Hasil Pembahasan	58
a. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	58
b. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	59
c. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	61
BAB V	63
KESIMPULAN DAN SARAN	63
A. Kesimpulan	63
B. Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Operasional variabel	34
Tabel 3. 2 Kriteria pengambilan sampel	36
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian Dalam Industri Property dan Estate yang Terdaftar di BEI	45
Tabel 4. 2 Kriteria pengambilan sampel	46
Tabel 4. 3 Hasil Uji Deskriptif	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi linear berganda	54
Tabel 4. 9 Koefisien Determinasi (R^2).....	55
Tabel 4. 10 Uji F (Simultan)	56
Tabel 4. 11 Uji t (Parsial).....	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis	30
---	----

