



***CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY DAN
TRANSFER PRICING: DAMPAK TERHADAP TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

WULAN NOVITA SARI 1810112040

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



***CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY DAN
TRANSFER PRICING: DAMPAK TERHADAP TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

WULAN NOVITA SARI 1810112040

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Wulan Novita Sari

NIM : 1810112040

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Juni 2022

Yang menyatakan,



Wulan Novita Sari

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	:	Wulan Novita Sari
NIM	:	1810112040
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Corporate Governance, Capital Intensity Dan Transfer Pricing: Dampak Terhadap Tax Avoidance

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Juni 2022
Yang menyatakan,



(Wulan Novita Sari)

SKRIPSI

CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY, DAN TRANSFER PRICING: DAMPAK TERHADAP TAX AVOIDANCE

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Wulan Novita Sari 1810112040

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 12 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA
Ketua Penguji

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji I

Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M, Ak, CA,,CGP,CAP
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Dianwicaksih Arieftiara, SE,,Ak, M.Ak,,CA,,CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd.,M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 12 Juli 2022

CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY AND TRANSFER PRICING: IMPACT ON TAX AVOIDANCE

By Wulan Novita Sari

Abstract

This study is a quantitative secondary data study aimed at analyzing the effect of Corporate Governance, Capital Intensity and Transfer Pricing on Tax Avoidance. The independent variable in this study is Corporate Governance which is proxied by the Independent Commissioner and the Audit Committee, Capital Intensity and Transfer Pricing, while the dependent variable is Tax Avoidance which is proxied by using Book Tax Difference (BTD). While the control variable in this study is Sales Growth. The sample used in this study, namely all sectors of manufacturing companies listed on the IDX for the period 2018-2020. The results of the test show that (1) the Independent Commissioner has a significant positive effect on Tax Avoidance, (2) the Audit Committee has a significant negative effect on Tax Avoidance. (3) Capital Intensity does not have a significant effect on Tax Avoidance, (4) Transfer Pricing does not have a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: Corporate Governance, Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Avoidance

***CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY DAN
TRANSFER PRICING: DAMPAK TERHADAP TAX
AVOIDANCE***

Oleh Wulan Novita Sari

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif data sekunder bertujuan untuk menganalisa pengaruh *Corporate Governance*, *Capital Intensity* dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance*. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu *Corporate Governance* yang diprosikan dengan Komisaris Independen dan Komite Audit, *Capital Intensity* dan *Transfer Pricing*, sedangkan variabel dependen, yaitu *Tax Avoidance* yang diprosikan dengan menggunakan *Book Tax Difference* (BTD). Sedangkan variabel kontrol dalam penelitian ini yaitu *Sales Growth*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini, yaitu seluruh sektor perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Hasil dari pengujian yang diperoleh bahwa (1) Komisaris Independen memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *Tax Avoidance*, (2) Komite Audit memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *Tax Avoidance*, (3) *Capital Intensity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, (4) *Transfer Pricing* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Corporate Governance*, *Capital Intensity*, *Transfer Pricing*, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Mari ini Selasa, tanggal 12 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Wulan Novita Sari

No.Pokok Mahasiswa : 1810112040

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Corporate Governance, Capital Intensity dan Transfer Pricing: Dampak Terhadap Tax Avoidance
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Pengaji

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Anggota II **)	3.

Jakarta, 12 Juli 2022

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala karuniaNya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan. Penelitian dengan judul “*Corporate Governance, Capital Intensity dan Transfer Pricing: Dampak Terhadap Tax Avoidance*”. Selama penyusunan peneliti menyadari banyak mendapatkan hambatan dari berbagai aspek, namun berkat bantuan, bimbingan, arahan, dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu sehingga kendala tersebut dapat diatasi. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M, Ak, CA.,CGP.,CAP selaku dosen pembimbing saya yang senantiasa memberikan nasehat, saran, dan arahan yang membangun agar penelitian ini menjadi lebih baik lagi.

Disamping itu, penulis menyampaikan terima kasih yang luar biasa kepada kedua orang tua tercinta Bapak dan Mamah serta adik saya Emma dan Febrina yang selalu memberikan dukungan yang tiada hentinya serta selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis hingga penelitian ini dapat terselesaikan. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Yusuf Eko, Fahira, Asda, Lutfiana, Danti, Joyim, Rahayu, Jelita, Sartika yang selalu membantu, mendengarkan keluh kesah serta memberikan semangat dalam menjalani perkuliahan hingga menyelesaikan penelitian ini. Penulis juga berterimakasih kepada Iki (Nisa), Imi, Alli yang sudah membantu membangun mood, mendengarkan keluh kesah dan juga memberikan semangat kepada penulis. Selain itu Penulis juga berterimakasih kepada teman-teman seperbimbingan skripsi saya yaitu Rafida, Guruh, Oddy, dan Wildan yang selalu bersedia membagi pengetahuannya serta menjadi teman berdiskusi dalam menyelesaikan penelitian ini. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada keluarga besar AKS1 2018 yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini, maka dari itu penulis berharap agar pembaca dapat memberikan kritik dan saran dari penelitian ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat untuk kita semua dalam rangka memperluas wawasan pengetahuan.

Depok, 27 Juni 2022

Wulan Novita Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
Berita Acara Ujian Skripsi.....	viii
PRAKATA.....	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi

BAB I PENDAHULUAN	1
--------------------------------	----------

I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	9
I.3 Tujuan Penelitian.....	9
I.4 Manfaat Penelitian.....	9

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
--------------------------------------	-----------

II.1 Landasan Teori	11
II.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	11
II.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
II.1.3 <i>Corporate Governance</i>	15
II.1.4 <i>Capital Intensity</i>	18
II.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	19
II.1.6 <i>Sales Growth</i>	19
II.2 Hasil Penelitian sebelumnya	20
III. Model Penelitian	32
II.4 Hipotesis Penelitian.....	33
II.4.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33

II.4.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap Tax Avoidance.....	34
II.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
II.4.4 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
III.1.1 Definisi Operasional.....	37
III.1.2 Pengukuran Variabel	39
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel	42
III.2.1 Populasi.....	42
III.3 Teknik Pengumpulan data	43
III.3.1 Jenis Data.....	43
III.3.2 Sumber Data	43
III.3.3 Pengumpulan Data.....	43
III.4 Teknik Analisis Data.....	44
III.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
III.4.2 Regresi Data Panel.....	44
III.4.3 Uji Asumsi Klasik	44
III.4.4 Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
IV.1. Deskripsi objek penelitian	48
IV.2. Deskripsi data penelitian.....	49
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisi.....	49
IV.3.1 Analisis statistic deskriptif	49
IV.3.2 Regresi Data Panel.....	52
IV.3. Uji Asumsi Klasik.....	54
IV.3.3.1 Uji Normalitas	54
IV.3.3.2 Uji Multikolinearitas	55
IV.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas	56
IV.4 Uji Hipotesis	56
IV.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56

IV.4.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	57
IV.4.3 Model Regresi.....	58
IV.5 Pembahasan	60
IV.5.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
IV.5.2 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
IV.5.3 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	62
IV.5.4 Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance.....	63
IV.6 Keterbatasan Penelitian	64
BAB V PENUTUP.....	66
V.1 Kesimpulan	66
V.2 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69
RIWAYAT HIDUP	77
LAMPIRAN.....	78

Daftar Tabel

Tabel 1. Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	28
Tabel. 3 Hasil Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria	48
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 5. Hasil statistic Uji Chow	53
Tabel 6. Hasil statistic Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	53
Tabel 7. Hasil statistic Uji Hausman.....	54
Tabel 8. Hasil data Uji Normalitas.....	54
Tabel 9. Hasil data Uji Multikolinearitas.....	55
Tabel 10. Hasil statistic Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 11. Uji koefisien determinasi (R^2)	56
Tabel 12. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	57
Tabel 13. Hasil Regresi Data Panel Regression Model	58

Daftar Gambar

Gambar 1. Model Penelitian	32
----------------------------------	----

Daftar Lampiran

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	77
Lampiran 2. Data Sampel Penelitian	79
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik – Uji Normalitas	82
Lampiran 4. Hasil Statistik Deskriptif	82
Lampiran 5. Penentuan Model Panel	83
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik – Uji Multikolinearitas	85
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik – Uji Heteroskedastisitas.....	86
Lampiran 8. Hasil Akhir Uji Hipotesis	87