



**PENGARUH *ORGANIZATIONAL CAPITAL* DAN *TRANSFER PRICING*  
*AGGRESSIVENESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**MUHAMMAD FAHRI 1910112143**

**PROGRAM AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2023**



**PENGARUH *ORGANIZATIONAL CAPITAL* DAN *TRANSFER PRICING*  
*AGGRESSIVENESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**MUHAMMAD FAHRI 1910112143**

**PROGRAM AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Fahri

NIM. : 1910112143

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

Jakarta, 12 September 2023

Yang menyatakan,



(Muhammad Fahri)

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Fahri  
NIM : 1910112143  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
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:

### **Pengaruh *Organizational Capital* dan *Transfer Pricing Aggressiveness* 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 : 12 September 2023

Yang menyatakan,



(Muhammad Fahri)

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH ORGANIZATIONAL CAPITAL DAN TRANSFER PRICING AGGRESSIVENES TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**MUHAMMAD FAHRI**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 September 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Masripah S.E., M.S.Ak, CPSAK**

**Ketua Penguji**



**Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA**

**Penguji 1**



**Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA**

**Penguji 2 (Pembimbing)**

  


**Dr. Jubaedah, SE., MM**  
**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 12 September 2023

***The Effect of Organizational Capital and Transfer Pricing Aggressiveness on  
Tax Avoidance***

**By Muhammad Fahri**

***Abstract***

*This study was conducted with the aim of obtaining empirical evidence regarding the factors that influence tax avoidance. The independent variables used in this study are organizational capital and transfer pricing aggressiveness. This study also uses control variables, namely leverage and profitability. This research is a type of quantitative research that uses secondary data in the form of annual reports and audited company financial reports. This study tested 273 observation data from 79 manufacturing sector companies on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021. Multiple linear regression test technique is used in this study to test the effect of organizational capital and transfer pricing aggressiveness on tax avoidance. Based on the results of the data analysis that has been presented, this study provides results that organizational capital and transfer pricing aggressiveness have no effect on tax avoidance. The implications of the results of this study focus on improvements in tax regulations and increasing taxpayer awareness to minimize tax avoidance practices.*

**Keywords:** *Tax avoidance, organizational capital, transfer pricing aggressiveness, leverage, profitability*

**Pengaruh *Organizational Capital* dan *Transfer Pricing Aggressiveness*  
Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Muhammad Fahri**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *organizational capital* dan *transfer pricing aggressiveness*. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu *leverage* dan *profitability*. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit. Penelitian ini menguji 273 data observasi dari 79 perusahaan sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia selama 2019-2021. Teknik uji regresi linear berganda digunakan dalam penelitian ini untuk menguji pengaruh dari *organizational capital* dan *transfer pricing aggressiveness* terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, penelitian ini memberikan hasil bahwa *organizational capital* dan *transfer pricing aggressiveness* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Implikasi atas hasil penelitian ini berfokus pada penyempurnaan dalam peraturan perpajakan dan peningkatan kesadaran wajib pajak untuk meminimalisir praktik penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** *Tax avoidance, organizational capital, transfer pricing aggressiveness, leverage, profitability*

# BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 12 September 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Fahri  
NIM : 1910112143  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut : Pengaruh *Organizational Capital* dan *Transfer Pricing Aggressiveness* Terhadap *Tax Avoidance*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**)

### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA	Anggota II**)	3.

### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 4 Oktober 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul ”Pengaruh *Organizational Capital* dan *Transfer Pricing Aggressiveness* Terhadap *Tax Avoidance*”. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Rahmasari Fahria SE., MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing serta memberikan saran dan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini. Tidak lupa terima kasih terucap kepada Ibu Masripah S.E., M.S.Ak, CPSAK, Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, SE., M.Acc, dan Ibu Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA yang telah memberikan banyak saran terhadap penelitian ini, serta kepada seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada Ibu Haryati selaku orang tua dan Ibu Ismawatih selaku nenek serta seluruh keluarga besar (Alm) Bapak Mohammad Amin bin Zakaria yang tidak henti mendoakan serta memberikan dukungan baik berupa moral maupun materiil. Terima kasih juga kepada seluruh teman yang tergabung ke dalam grup *Icikiwir Project*, *Kepanitiaan Akhir Zaman*, dan *Sobat Gurun* yang selalu memberikan semangat dan menyempatkan waktu untuk berbagi cerita serta memberikan saran dan masukan selama proses penyusunan skripsi. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari setiap pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 12 September 2023

Muhammad Fahri

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I    PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.    Latar Belakang.....	1
1.2.    Rumusan Masalah .....	7
1.3.    Tujuan Penelitian.....	7
1.4.    Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1.    Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2.    Manfaat Praktis.....	7
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1.    Landasan Teori .....	8
2.1.1.    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....	9
2.1.3. <i>Organizational Capital</i> .....	10
2.1.4. <i>Transfer Pricing Aggressiveness</i> .....	11
2.1.5. <i>Leverage</i> .....	14
2.1.6. <i>Profitability</i> .....	14
2.2.    Hasil Penelitian Sebelumnya .....	15
2.3.    Model Penelitian.....	21
2.4.    Hipotesis .....	22
2.4.1.    Pengaruh <i>Organizational Capital</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	22

2.4.2.	Pengaruh <i>Transfer Pricing Aggressiveness</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	23
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	24
3.1.1.	Definisi Operasional.....	24
3.1.2.	Pengukuran Variabel .....	25
3.2.	Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1.	Populasi .....	27
3.2.2.	Sampel .....	27
3.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.3.1.	Jenis Data.....	28
3.3.2.	Sumber Data .....	28
3.3.3.	Metode Pengumpulan Data .....	28
3.4.	Teknik Analisis Data .....	29
3.4.1.	Teknik Analisis.....	29
3.4.2.	Uji Hipotesis.....	31
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>33</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	33
4.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	33
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	34
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
4.3.2.	Uji Normalitas .....	37
4.3.3.	Regresi Data Panel.....	38
4.3.4.	Uji Asumsi Klasik .....	39
4.3.5.	Uji Regresi Data Panel .....	40
4.3.6.	Uji Hipotesis .....	41
4.4.	Pembahasan .....	42
4.4.1.	Pengaruh <i>Organizational Capital</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	42
4.4.2.	Pengaruh <i>Transfer Pricing Aggressiveness</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	44
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>47</b>
5.1.	Simpulan.....	47
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	47
5.3.	Saran .....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>49</b>

<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>56</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 2. Sampel Penelitian.....	33
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4. Hasil Uji Skewness dan Kurtosis .....	37
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	38
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	38
Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....	38
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
Tabel 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-Squared) .....	41
Tabel 10. Hasil Uji t .....	41

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021 .....	2
Gambar 2. Tax-to-GDP Ratio di Asia dan Pasifik.....	3
Gambar 3. Model Penelitian .....	22

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Manufaktur .....	56
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Sebelum Winsorized .....	59
Lampiran 3 Data Sampel Perusahaan Setelah Winsorized .....	65
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	71
Lampiran 5 Uji Normalitas Sebelum Winsorized .....	71
Lampiran 6 Uji Normalitas Setelah Winsorized .....	71
Lampiran 7 Model Regresi Data Panel - Uji Chow .....	72
Lampiran 8 Uji Lagrange Multiplier.....	72
Lampiran 9 Uji Hausman .....	73
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas .....	73
Lampiran 11 Uji Hipotesis - Model Random Effect.....	74