



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

**DISUSUN OLEH:**

**ASEP PAUZI      1910112042**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2024**



**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

**ASEP PAUZI 1910112097**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2024**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : Asep Pauzi

NIM : 1910112042

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

Jakarta 13 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Asep Pauzi)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Asep Pauzi  
NIM : 1910112042  
Fakultas : Ekonomi 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:

### **Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Insititusi Terhadap *Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 13 Juni 2024

Yang menyatakan,



(Asep Pauzi)

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

**Pengaruh Transfer Pricing , Capital Intensity dan Kepemilikan  
Institusional Terhadap Tax Avoidance**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**Asep Pauzi 1910112042**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juli 2024 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**




**Suparna Wijaya, SE, Ak, MM  
Ketua Penguji**



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



**Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSR.  
Penguji II (Pembimbing)**



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



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.  
Ketua Program Studi**

# ***The Influence of Transfer Pricing, Capital Intensity, and Institutional Ownership on Tax Avoidance***

***By Asep Pauzi***

## ***Abstract***

*This research aims to identify the influence of transfer pricing, capital intensity and institutional ownership on tax avoidance. The main problem studied is whether Transfer Pricing, Capital Intensity, and Institutional Ownership Affect Tax Avoidance. The research population includes 51 Manufacturing Companies in the Consumer Goods Sector for the 2019-2022 period which are listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The research sample used a purposive sampling method. This research shows that transfer pricing has no effect on tax avoidance, while capital intensity and institutional ownership have an effect on tax avoidance.*

***Keywords:*** *Transfer Pricing, Capital Intensity, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*

# **Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Asep Pauzi**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi pengaruh *transfer pricing*, *capital intensity* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Permasalahan utama yang diteliti adalah apakah *transfer pricing*, *capital intensity*, dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian meliputi 51 perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi periode 2019-2022 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini memperoleh hasil bahwa *transfer pricing* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan *capital intensity* dan kepemilikan insitusi berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*.



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 16 Juli 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Asep Pauzi  
NIM : 1910112042  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Transfer Pricing Capital Intensity dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance**

Dinyatkan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

**Penguji**

| No | Dosen Penguji   | Jabatan       | Tanda Tangan |
|----|---|---------------|--------------|
| 1  | Suparna Wijaya, SE, Ak, MM                                    | Ketua Penguji | 1.           |
| 2  | Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA                             | Anggota I     | 2.           |
| 3  | Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME,<br>M.P.P, BKP, CPA, CSRA | Anggota II**) | 3.           |

**Keterangan:**

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

Jakarta, ... 23 Juli ... 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S Pd., M.Ak



## **PRAKATA**

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilakukan sejak bulan Februari sampai dengan Juni 2024 dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada Bapak Ferry Irawan, SE, Ak A.S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang bermanfaat sehingga terselesaikannya karya ilmiah.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada ayah, ibu serta keluarga dan teman yang tak henti-hentinya memberikan semangat serta do’a kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada seseorang yang luar biasa yang selalu menemani dalam suka maupun duka, seorang perempuan yang luar biasa yang slalu menjadi semangat penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah ini. Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 16 Juli 2024

Asep Pauzi

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL</b>                            | <b>vi</b>   |
| <b>HALAMAN JUDUL</b>                             | <b>vi</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b>                   | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b>          | <b>iv</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b>                         | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT</b>                                  | <b>vi</b>   |
| <b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b>                | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRAK</b>                                   | <b>viii</b> |
| <b>PRAKATA</b>                                   | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI</b>                                | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL</b>                              | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b>                             | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b>                           | <b>xv</b>   |
| <br>   |             |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                         | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang                              | 1           |
| 1.2. Rumusan Masalah                             | 6           |
| 1.3. Tujuan Penelitian                           | 6           |
| 1.4. Manfaat Hasil Penelitian                    | 7           |
| 1.4.1. Aspek Teoritis                            | 7           |
| 1.4.2. Aspek Praktis                             | 7           |
| <br>   |             |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSAKA</b>                    | <b>8</b>    |
| 2.1. Landasan Teori                              | 8           |
| 2.1.1. Teori Keagenan                            | 8           |
| 2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) | 8           |
| 2.1.3. <i>Transfer Pricing</i>                   | 10          |
| 2.1.4. <i>Capital Intesity</i>                   | 10          |
| 2.1.5. Kepemilikan Institusional                 | 11          |

|                                    |  |           |
|------------------------------------|--|-----------|
| 2.2.                               | Hasil Penelitian Sebelumnya                                      | 12        |
| 2.3.                               | Model Penelitian   | 18        |
| 2.4.                               | Hipotesis  | 19        |
| 2.4.1.                             | Pengaruh <i>Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance</i>          | 19        |
| 2.4.2.                             | Pengaruh <i>Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance</i>         | 19        |
| 2.4.3.                             | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 20        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>   |  | <b>22</b> |
| 3.1                                | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel                     | 22        |
| 3.1.1                              | Variabel Dependen (Y)  | 22        |
| 3.1.2                              | Variabel Independen (X)  | 22        |
| 3.2                                | Populasi dan Sampel  | 23        |
| 3.3                                | Teknik Pengumpulan Data  | 24        |
| 3.3.1                              | Jenis Data   | 24        |
| 3.3.2                              | Sumber Data  | 24        |
| 3.4                                | Metode Pengumpulan Data  | 25        |
| 3.4.1                              | Studi Pustaka  | 25        |
| 3.4.2                              | Teknik Observasi Laporan Keuangan                                | 25        |
| 3.5                                | Teknik Analisis Data   | 25        |
| 3.5.1                              | Statistik Deskriptif   | 25        |
| 3.5.2                              | Uji Asumsi Klasik  | 25        |
| 3.6                                | Analisis Regresi Linear Berganda                                 | 27        |
| 3.6.1                              | Uji Kelayakan Model  | 27        |
| 3.6.2                              | Uji Hipotesis  | 28        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> |  | <b>30</b> |
| 4. 1.                              | Deskripsi Objek Penelitian                                       | 30        |
| 4. 2.                              | Deskripsi Data Penelitian  | 31        |
| 4. 3.                              | Analisis Statistik Deskriptif                                    | 31        |
| 4.3.1.                             | <i>Tax Avoidance (Y)</i>   | 31        |
| 4.3.2.                             | <i>Transfer Pricing (X1)</i>                                     | 32        |

|                                 |  |           |
|---------------------------------|--|-----------|
| 4.3.3.                          | <i>Capital Intensity (X2)</i>                                    | 32        |
| 4.3.4.                          | Kepemilikan Institusional  | 32        |
| 4.4                             | Uji Asumsi Klasik  | 33        |
| 4.5.                            | Uji Hipotesis  | 38        |
| 4.5.1.                          | Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R2</i> )                 | 39        |
| 4.5.2.                          | Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)                          | 39        |
| 4.5.3.                          | Uji Signifikan Individual (Uji t)                                | 40        |
| 4.6.                            | Pembahasan   | 42        |
| 4.6.1.                          | Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>   | 42        |
| 4.6.2.                          | Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>  | 43        |
| 4.6.3.                          | Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 44        |
| 4.7                             | Keterbatasan Penelitian  | 44        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> |  | <b>46</b> |
| 5.1.                            | Simpulan   | 46        |
| 5.2.                            | Saran  | 46        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>           |  | <b>48</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP</b>            |  |           |
| <b>LAMPIRAN</b>                 |  |           |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1.1 <i>Tax Ratio</i>  | 2  |
| Tabel 2.1 Matriks Hasil Penelitian Terdahulu Terkait <i>Tax Avoidance</i> | 16 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian                                      | 30 |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif                             | 31 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>                     | 33 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas   | 34 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas                                     | 36 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Auto Korelasi   | 37 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi                                 | 39 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji f   | 39 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji t   | 40 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 4.1 Uji Normalitas P-Plot Sebelum <i>Outlier</i> | 42 |
| Gambar 4.2 Histogram Uji Normalitas                     | 43 |
| Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas                | 45 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi

Lampiran 2 Tabulasi Data, *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, Kepemilikan  
Insitusi dan *Tax Avoidance*

Lampiran 3 Hasil *Output* SPSS 25