



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI PEMODERASI

SKRIPSI

LATIFAH 2110112015

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2024



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI PEMODERASI

SKRIPSI

LATIFAH 2110112015

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Latifah

NIM : 2110112015

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

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown, partially obscured by a handwritten signature in black ink. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA' and 'DISEMIER 10000'.

(Latifah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Saya sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Latifah
NIM : 2110112015
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*) saya yang berjudul:

**Pengaruh *Capital Intensity* dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance*
dengan *Gender Diversity* sebagai Pemoderasi**

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 : 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Latifah)

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *TRANSFER PRICING*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER DIVERSITY*
SEBAGAI PEMODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

LATIFAH

2110112015

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 24 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji



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



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 24 Desember 2024

***The Effect of Capital Intensity and Transfer Pricing on Tax Avoidance with
Gender Diversity as a Moderator***

Latifah

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of capital intensity and transfer pricing on tax avoidance, with gender diversity as a moderating variable, and profitability and firm size as control variables. This research adopts a quantitative approach using a fixed-effects model. The study focuses on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period as the research sample. Data were collected from 55 companies that met the predetermined criteria, yielding a total of 165 observations. Data processing was conducted using STATA 17 software with multiple linear regression analysis. This study is expected to enhance understanding and skills in the field of taxation. The results indicate that: (1) capital intensity positively influences tax avoidance, (2) gender diversity does not moderate the relationship between capital intensity and tax avoidance, (3) transfer pricing does not affect tax avoidance, and (4) gender diversity does not moderate the relationship between transfer pricing and tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Capital Intensity, Transfer Pricing, Gender Diversity*

Pengaruh Intensitas Modal dan Harga Transfer terhadap Penghindaran Pajak dengan Keberagaman Gender sebagai Pemoderasi

Latifah

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisa pengaruh intensitas modal dan harga transfer terhadap penghindaran pajak dengan keberagaman gender sebagai pemoderasi serta profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model fixed effect. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021 - 2024 sebagai sampel penelitian. Data yang digunakan didapatkan dari 55 perusahaan yang lolos kriteria yang telah ditetapkan dan mendapatkan total sampel sebanyak 165. Pengolahan data dilakukan menggunakan software STATA 17 dengan menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda. Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman dan keterampilan di bidang perpajakan. Hasil penelitian ini diperoleh (1) intensitas modal memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak, (2) keberagaman gender tidak dapat memoderasi hubungan antara intensitas modal dengan penghindaran pajak, (3) harga transfer tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (4) keberagaman gender tidak dapat memoderasi hubungan antara harga transfer dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Harga Transfer, Keberagaman Gender



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Selasa, tanggal 24 Desember 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Latifah
NIM : 2110112015
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Capital Intensity dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance dengan Gender Diversity sebagai Pemoderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur yang mendalam penulis haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa. Atas limpahan kasih dan karunia-Nya, perjalanan panjang penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah ini akhirnya dapat mencapai titik akhir. Penelitian ini, yang berlangsung sejak bulan Juli hingga Desember 2024 dengan judul “Pengaruh Capital Intensity dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance dengan Gender Diversity”, menjadi wujud nyata dari dedikasi, kerja keras, dan doa yang tak henti dipanjatkan. Dalam kesempatan ini, izinkan penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang tulus dan mendalam kepada mereka yang telah menjadi lentera penerang di setiap langkah perjalanan ini:

1. Kedua orang tua tercinta, Mama (Siti Juleka) dan Ayah (Zaini), yang tanpa lelah mencurahkan cinta, doa, dan dukungan dalam setiap langkah penulis. Setiap nasihat dan doa tulus dari mereka menjadi pondasi kokoh yang menopang semangat penulis hingga akhir perkuliahan.
2. Adik tersayang (Ahmad Khairi), yang senantiasa menghadirkan semangat baru di kala penulis merasa lelah. Dukungan, doa, dan penghiburannya menjadi oase di tengah perjuangan hingga detik-detik sidang akhir.
3. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK, dosen pembimbing yang tidak hanya memberi bimbingan ilmiah tetapi juga menjadi sumber inspirasi. Arahan, saran, dan kesabarannya telah memberi arah yang jelas bagi penulis dalam menapaki jalan penelitian ini.
4. Teman-teman seperjuangan, Aneesha, Anandita, Destiara, Lidya, Yasmin, Fadiyah, Nasya, Nurisma, Putri, Ayu, dan Anis, yang tidak hanya menjadi penghibur di kala penulis terpuruk, tetapi juga memberikan semangat dan bantuan yang tak ternilai. Kehadiran kalian membuat perjalanan ini lebih bermakna dan penuh warna.
5. Kepada semua pihak lain yang tak dapat disebutkan satu per satu, penulis juga mengucapkan terima kasih yang mendalam. Dukungan, doa, dan kehangatan yang diberikan adalah bahan bakar semangat yang tak pernah

padam. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan dan ketulusan mereka dengan berkah yang berlimpah di dunia dan akhirat.

Akhir kata, penulis berharap semoga karya ilmiah ini tidak hanya menjadi sebuah pencapaian pribadi, tetapi juga bermanfaat bagi siapa pun yang membaca dan mendalaminya. Semoga ilmu yang terkandung di dalamnya dapat menjadi setitik cahaya di tengah samudra pengetahuan.

Jakarta, 11 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name 'Latifah' written in a cursive style.

Latifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	17
1.1 Latar Belakang.....	17
1.2 Rumusan Masalah.....	21
1.3 Tujuan Penelitian	21
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	22
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	23
2.1 Landasan Teori	23
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	23
2.1.2 Pajak	24
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	27
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i>	28
2.1.5 <i>Gender Diversity</i> (Keberagaman gender)	29
2.1.6 Faktor Lain Yang Mempengaruhi Tax Avoidance.....	30
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	31
2.3 Model Penelitian.....	45
2.4 Hipotesis	45

BAB III METODE PENELITIAN	49
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.1.1 Definisi Operasional.....	49
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	50
3.2 Populasi dan Sampel.....	52
3.2.1 Populasi	52
3.2.2 Sampel.....	52
3.3 Teknik Pengumpulan Data	53
3.3.1 Jenis Data	53
3.3.2 Sumber Data	53
3.3.3 Pengumpulan Data	53
3.4 Teknik Analisis Data	54
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
3.4.2 Uji Normalitas	54
3.4.3 Uji Kelayakan Model Regresi	54
3.4.4 Uji Asumsi Klasik	55
3.4.5 Uji Hipotesis.....	56
3.4.6 Model Regresi Data Panel.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Deskripsi Data Penelitian	59
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	60
4.3.1 Teknik Analisis Data.....	60
4.3.2 Uji Hipotesis.....	69
4.4 Pembahasan	75
4.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75

4.4.2 <i>Gender Diversity</i> sebagai Moderasi <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.4.3 <i>Gender Diversity</i> sebagai Moderasi <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.5 Keterbatasan	80
BAB V KESIMPULAN & SARAN	81
5.1 Simpulan	81
5.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
RIWAYAT HIDUP	92
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya terkait Tax Avoidance	39
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian.....	58
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas – Skewness Kurtosis.....	65
Tabel 5. Hasil Chow Test	66
Tabel 6. Hasil Lagrange Multiplier Test.....	67
Tabel 7. Hasil Hausman Test.....	67
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas.....	68
Tabel 9. Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 10. Hasil Uji R^2	69
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 1	69
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 2	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Pajak Tahun 2022	19
Gambar 2. Model Penelitian	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan (Sampel Penelitian)	93
Lampiran 2. Data yang Digunakan untuk Olah STATA	97
Lampiran 3. Hasil Output STATA 13	102
Lampiran 4. Lembar Perbaikan Revisi Sidang Tugas Akhir	107