

Judul Penelitian: Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)

Dosen Pembimbing : Khasanah Sahara, S.E., M.S.A

: Nur Rahmanti R, S.E., M.M

Nama Mahasiswa : Dina Meilisa Wati

NPM : 20130310099

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dengan *good corporate governance* (GCG) sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2022. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* memiliki pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Demikian pula dengan *capital intensity* yang juga menunjukkan pengaruh negatif tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Selain itu, GCG tidak mampu memoderasi hubungan antara *transfer pricing*, *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulanya, meskipun terdapat pengaruh positif, pengaruh yang diberikan oleh *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* yang tidak signifikan, dan GCG memperlemah pengaruh variabel *transfer pricing*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Saran bagi pemerintah, penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi lebih lanjut, meningkatkan kepatuhan dalam membayar pajak. Bagi manajemen perusahaan, penelitian ini bias digunakan sebagai salah satu pertimbangan untuk lebih memperhatikan keputusan terkait dengan praktik penghindaran pajak. Serta saran bagi penelitian selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel

lain yang memungkinkan mempengaruhi penghindaran pajak, disarankan untuk menguji pada sektor lain seperti jasa maupun keuangan, dan menggunakan metode analisis yang lebih canggih.

Kata Kunci: *Transfer pricing, Capital Intensity, Tax Avoidance dan Good Corporate Governance*

Research Title: The Effect of Transfer Pricing and Capital Intensity on Tax Avoidance with Good Corporate Governance as Moderation (Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX).

Supervisor : Khasanah Sahara, S.E., M.S.A
: Nur Rahmanti R, S.E., M.M

Student Name : Dina Meilisa Wati
NPM : 20130310099

Abstrac

This study aims to influence of transfer pricing and capital intensity on tax avoidance with good corporate governance (GCG) as moderation variable in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the period 201-2022. The research method used is descriptive statistical analysis of classical assumption, and hypothesis testing with the help of SPSS software.

The result of the study indicate that transfer pricing has a positive but insignificant effect on tax avoidance. Likewise, capital intensity also shows a negative but insignificant effect on tax avoidance. In addition, GCG was unable to moderate the relationship between transfer pricing and capital intensity and tax avoidance.

In conclusion, although there is a positive influence, the influence given by transfer pricing and capital intensity on tax avoidance is not significant, and GCG weakends the influence of transfer pricing variables and captal intensity n tax avoidance. Suggestions for the government, this study can be used as material for further evaluation, increasing compliance in paying taxes. For company management, this study can be used as one of the considerations to pay more attention to decisions related to tax avoidance practices. As well as suggestions for further research it is recommended to add other variables that may affect tax avoidance, it is recommended to test in other sectors such as

services and finance, and use more sophisticated analysis methods.

Keywords: Transfer Pricing, Capital Intensity, Tax Avoidance and Good Corporate Governance.

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Sampul Skripsi.....	ii
Halaman Pernyataan Bebas Plagiarisme.....	iii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iv
Abstrak	v
Motto	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah.....	5
1.3 Perumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.1 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
2.2.2 Transfer Pricing.....	13
2.2.3 Capital Intensity.....	15
2.2.4 Tax Avoidance.....	15
2.2.5 Good Corporate Governance	16
2.3 Teori Hubungan Antar Variabel.....	17
2.4 Kerangka Pemikiran	20
2.5 Hipotesis.....	21

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	22
3.2 Lokasi Penelitian.....	22
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	22
3.4 Teknik Pengambilan Sampel.....	23
3.5 Data dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.6 Definisi dan Operasional Variabel.....	24
3.7 Teknik Analisis Data.....	26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Hasil Penelitian	36
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	48
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian.....	61
BAB V PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71