

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, KONSERVATISME
AKUNTANSI DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

**NIDIA WINDY SARI
2004010043**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI
TANJUNGPINANG
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

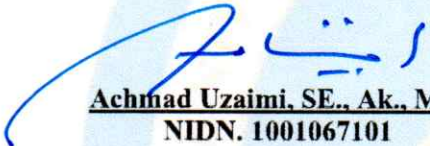
NAMA : Nidia Windy Sari
NIM : 2004010043
PROGRAM STUDI : Akuntansi
FAKULTAS : Ekonomi dan Bisnis Maritim
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Transfer Pricing*, Konservatisme Akuntansi dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022.


Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Menyetujui,

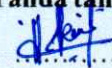
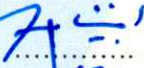

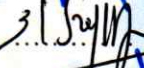

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Achmad Uzaimi, SE., Ak., M.Si
NIDN. 1001067101


Suci Wahyuliza, S.E., M.Si
NIDN. 0005079008

Panitia Penguji

Nama	Jabatan	Tanda tangan	Tanggal
1. <u>Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si</u> NIDN. 0023058909	Ketua Penguji		1/1 - 2024
2. <u>Achmad Uzaimi, SE., Ak., M.Si</u> NIDN. 1001067101	Penguji I		31/1 2024
3. <u>Ardiansyah, SE., M.Si</u> NIDN. 2126098901	Penguji II		31/1-2024
4. <u>Suci Wahyuliza, S.E., M.Si</u> NIDN. 0005079008	Penguji III		31/1 2024
5. <u>Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA</u> NIDN. 1001077101	Penguji IV		31/1 24


Tanggal Lulus, 23 Januari 2024

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim

Ketua Program Studi Akuntansi


Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA
NIDN. 1001077101


Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si, CA
NIDN. 1013077402

LEMBAR PERSETUJUAN

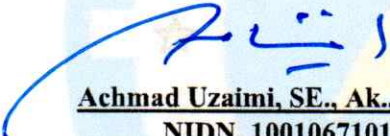
NAMA : Nidia Windy Sari
NIM : 2004010043
PROGRAM STUDI : Akuntansi
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Transfer Pricing*, Konservatisme Akuntansi dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022.

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan Sidang Skripsi.

Menyetujui,

Dosen Pembimbing I

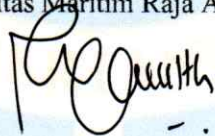
Dosen Pembimbing II


Achmad Uzaimi, SE., Ak., M.Si
NIDN. 1001067101


Suci Wahyulza, S.E., M.Si.
NIDN. 0005079008

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim
Universitas Maritim Raja Ali Haji


Inge Lengga Sari Munthe, S.E., Ak., M.Si., CA
NIDN. 1013077402

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Tanjungpinang, 29 Januari 2024
Yang membuat pernyataan,



Nidia Windy Sari
Nidia Windy Sari
NIM. 2004010043

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sebesar-besarnya penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, Konservatisme Akuntansi dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022”. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai derajat Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Sehubungan dengan selesainya skripsi ini, maka penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Agung Dhamar Sakti, S.Pi., DEA selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Universitas Maritim Raja Ali Haji.
2. Ibu Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., Ak., MM., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Ibu Hj. Iranita, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I, Ibu Kiki Wulandari, SE., M.M selaku Wakil Dekan II beserta seluruh Dosen dan jajaran staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji yang selalu mendukung kegiatan kemahasiswaan penulis.

3. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.
4. Bapak Achmad Uzaimi SE., Ak., M. Si selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Suci Wahyuliza SE., M. Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu memberikan masukan dan ilmunya dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Almarhum dan Almarhumah kedua orang tua penulis yang selalu menjadi sumber semangat penulis dalam menjalani perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Erlina selaku bibi penulis yang telah membesarkan penulis dan selalu memberikan semangat dan dukungan moril maupun materil serta yang senantiasa mendoakan kesuksesan penulis.
7. Eka Heldiansyah yang selalu ada untuk penulis dan memberikan dukungan serta semangat dalam menyelesaikan perkuliahan terutama dalam pengerjaan skripsi ini.
8. Keluarga Besar Badan Eksekutif Mahasiswa Periode 2020-2021 dan Periode 2021-2022, Keluarga Besar GenBI Kepri Komisariat Universitas Maritim Raja Ali Haji, dan Keluarga Besar E-Taneur Tahun 2021 dan 2022 yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar dan berproses, mengembangkan skill dan wawasan agar menjadi pribadi yang lebih baik kedepannya.

9. Sahabat seangkatan penulis yang selalu berproses dan berjuang bersama selama masa perkuliahan Fitri Wulandari, Eka Novita Sari, Rika Zuraina, Asyifa Nur Alim, Desy Chu, Aprillia Sekarningrum dan teman-teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
10. Sahabat sepermainan penulis Sheka, Dwi Jayanti, Rahmiyati dan Reza Oktaviana yang selalu memberikan dukungan dan memotivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Serta seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwasanya penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk mengembangkan skripsi ini kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Tanjungpinang, 25 Januari 2023



Nidia Windy Sari

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Pembatasan Masalah	8
1.5 Tujuan Penelitian.....	8
1.6 Manfaat Penelitian.....	9
1.7 Sistematika Penelitian	10
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.2 Review Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Pemikiran	26

2.4	Pengembangan Hipotesis	27
2.5	Hipotesis.....	33
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN.....		34
3.1	Objek dan Ruang Lingkup Penelitian	34
3.2	Metode Penelitian.....	34
3.3	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	34
3.4	Metode Penentuan Populasi dan Sampel.....	36
3.5	Prosedur Pengumpulan Data	38
3.6	Metode Analisis.....	39
BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Deskripsi Unit Analisis/Observasi	48
4.2	Hasil Penelitian	48
4.3	Pembahasan.....	64
BAB V : PENUTUP		73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....		76
LAMPIRAN.....		81
RIWAYAT HIDUP		88

DAFTAR TABEL

No Tabel	Judul	Halaman
2.1	Review Penelitian Terdahulu.....	22
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2	Kriteria Sampel.....	38
3.3	Kriteria Hasil Uji Variabel Moderasi.....	46
4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.2	Hasil Uji Chow.....	51
4.3	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	52
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.6 ★	Hasil Analisis Regresi Data Panel (<i>Common Effect Model</i>)....	55
4.7	Hasil Uji T (<i>Common Effect Model</i>).....	57
4.8	Hasil Uji Persamaan 1.....	58
4.9	Hasil Uji Persamaan 2.....	59
4.10	Hasil Uji Persamaan 3.....	59
4.11	Hasil Uji Persamaan 1.....	60
4.12	Hasil Uji Persamaan 2.....	60
4.13	Hasil Uji Persamaan 3.....	60
4.14	Hasil Uji Persamaan 1.....	61
4.15	Hasil Uji Persamaan 2.....	61
4.16	Hasil Uji Persamaan 3.....	62
4.17	Hasil Uji F (<i>Common Effect Model</i>).....	62

4.18 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....63



DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran.....	26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1	Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	81
2	Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i>	81
3	Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i>	82
4	Uji Chow.....	82
5	Uji <i>Largange Multiplier</i>	83
6	Uji Multikolinearitas.....	83
7	Uji Heteroskedastisitas.....	83
8	Uji F (Simultan).....	84
9	Uji Koefisien Determinan.....	84
10 ★	Persamaan MRA 1.....	84
11	Persamaan MRA 2.....	85
12	Persamaan MRA 3.....	86