

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *FOREIGN OWNERSHIP* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI



OLEH:

SONIA NURDIANTI

NIM. 2003101091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

Juli 2024

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *FOREIGN OWNERSHIP* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah
Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata 1
Akuntansi

OLEH:

SONIA NURDIANTI

NIM. 2003101091

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

Juli 2024

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Lembar oleh Sonia Nurdianti telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 8 Juli 2024
Pembimbing I,



Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Madiun, 8 Juli 2024
Pembimbing II,



Heidy Paramitna Devi, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0719078803

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Sonia Nurdianti dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Senin tanggal 15 Juli 2024.

Panitia Penguji

Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Ketua

Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0713048902

Sekretaris

Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

Anggota

Heidi Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS.
NIDN. 0719078803

Anggota

Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603

Anggota



Dr. Anggita Langgeng Wijaya,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.
NIDN. 0727078603



Mengesahkan,
Kaprod Akuntansi

Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.
NIDN. 0707097405

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sonia Nurdianti

NIM : 2003101091

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 8 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Sonia Nurdianti

NIM. 2003101091

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. Dia mendapat (pahala) dari (kebaikan) yang dikerjakannya dan dia mendapat (siksa) dari “kejahatan” yang diperbuatnya”

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“Bukan kesulitan yang membuat kita takut, tapi sering ketakutanlah yang membuat jadi sulit. Jadi jangan mudah menyerah”

(Joko Widodo)

“masa depan kita gemilang. The future is yours do your best. Berbuat yang baik jangan sakiti orang”

(Prabowo Subianto)

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT,

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

- *Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Suyatno dan Ibu Siti Zukriyah yang tiada henti memberikan doa, dukungan kasih sayang, dan pengorbanan yang tidak terhingga.*
- *Saudara-saudaraku tersayang, yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk terus maju.*
 - *Dosen pembimbingku, Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., dan Ibu Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS., yang dengan sabar membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.*
 - *Al Jazaluth Bagus Winarko, yang selalu menemani dan menjadi support system penulis selama proses pengerjaan skripsi*
 - *Sahabat-sahabatku dan orang terdekatku, terimakasih atas kebersamaan, dukungan, dan kenangan indahny.*
 - *Almamaterku tercinta, Universitas PGRI Madiun, yang telah memberikan banyak ilmu dan pengalaman berharga.*
 - *Dan yang terakhir dan yang paling penting untuk diriku sendiri, yang telah berjuang dan bertahan hingga akhir, semoga karya ini menjadi langkah awal untuk mencapai cita-cita dan memberi manfaat bagi banyak orang. Aamiin.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Foreign Ownership* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya , S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS., selaku Dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
7. Kedua orang tua Bapak Suyatno dan Ibu Siti Zukriyah, terima kasih telah selalu berjuang untuk kehidupan penulis, tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan. Namun, beliau mampu mendidik penulis dan memberikan motivasi serta do'a hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Sahabat-sahabat dan orang terdekatku, terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, selalu menjadi penyemangat, memberi dukungan tanpa henti.
9. Rekan-rekan mahasiswa utamanya dari Program Studi Akuntansi atas dukungan dan kerjasamanya selama menempuh pendidikan serta menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu memberikan pemikiran demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.
11. Terakhir tapi tidak kalah penting, penulis ingin berterimakasih kepada diri sendiri yang merupakan bagian kebahagiaan tersendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, terimakasih karena telah

percaya pada diri sendiri bahwa penulis bisa melalui semua ini, terimakasih karena tidak pernah berhenti mencintai dan menjadi diri sendiri, terimakasih karena sudah mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar dan tetap memutuskan untuk tidak pernah menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin. Ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Saya menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran guna memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pada pembaca sebagaimana mestinya.

Madiun, 12 Juli 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN.....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah.....	8
D. Tujuan Masalah.....	9
E. Kegunaan Masalah.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Berpikir.....	43
D. Hipotesis Penelitian.....	43
BAB III.....	51
METODE PENELITIAN.....	51
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	51
B. Jadwal Penelitian.....	52
C. Desain Penelitian.....	52
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	53
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	59

F. Teknik Pengumpulan Data.....	63
G. Instrumen Penelitian.....	64
H. Teknik Analisis Data.....	64
BAB IV	73
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	73
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	73
B. Deskripsi Data.....	73
C. Hasil Pengujian Hipotesis	73
D. Pembahasan.....	91
BAB V.....	102
PENUTUP.....	102
A. Simpulan	102
B. Implikasi.....	104
C. Keterbatasan.....	104
D. Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA	107
LAMPIRAN.....	116
VALIDASI SUMBER PUSTAKA PENULISAN SKRIPSI.....	136
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	153

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara	1
Tabel 2. 1 Penelitian-Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	52
Tabel 3. 2 Populasi Perusahaan Sektor Energi.....	53
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel	56
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan	58
Tabel 3. 5 Instrumen Penelitian	64
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	79
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	80
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	82
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	82
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	83
Tabel 4. 7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	85
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	87
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t Regresi Linier Berganda.....	88
Tabel 4. 10 Hasil Uji t Moderated Regression Analysis (MRA)	89
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	43
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas (Normal P-P Plot)	78
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas (scatterplot)	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Data Output Statistik Sebelum di Outlier	117
Lampiran 1. 2 Data Output Statistik Setelah di Outlier	123
Lampiran 1. 3 Output Statistik	128