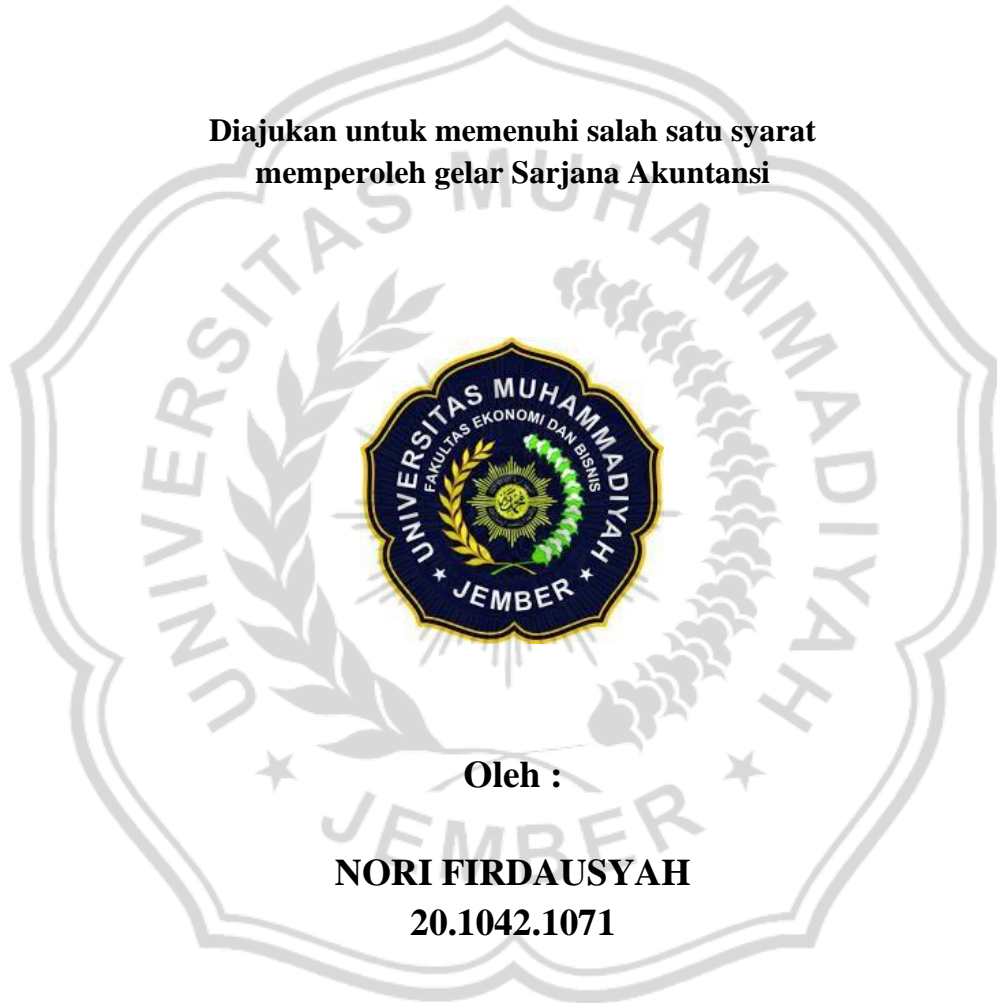


**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan  
Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2021-2022)**

**TUGAS AKHIR  
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh :**

**NORI FIRDAUSYAH  
20.1042.1071**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2024**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan  
Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2021-2022)**

**TUGAS AKHIR  
PENELITIAN**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**NORI FIRDAUSYAH  
20.1042.1071**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2024**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nori Firdausyah  
NIM : 2010421071  
Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022)” adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan dan kebenaran isisnya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 4 Juli 2024  
Yang menyatakan,



Nori Firdausyah  
NIM. 2010421071

**TUGAS AKHIR  
PENELITIAN**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan  
Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2021-2022)**

Oleh:  
**NORI FIRDAUSYAH**  
2010421071

**Pembimbing:**

**Dosen Pembimbing Utama : Moh Halim, SE., MSA.**



**Dosen Pembimbing Pendamping : Dr. Riyanto Setiawan Suharsono SE.,  
MSA., Ak., CA., CSRS., CSP., MCE.**



## PENGESAHAN

Tugas akhir berjudul : Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022), telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada

Hari : Kamis

Tanggal : 04 Juli 2024

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember (2.13)

Tim Penguji



Rendy Mirwan Aspirandi, SE., M.SA.

NPK. 1991090611612823

Anggota 1,



Moh. Halim, SE., M.SA.

NPK. 1982101511009558

Anggota 2,



Dr. Riyanto Setiawan Suharsono, SE., M.SA.,

Ak., CA., CSRS., CSP., MCE.

NPK. 19721229121091118

Mengesahkan :



Maheni Ika Sari, SE., MM

NIP. 197708112005012001

Ketua Program Studi



Rendy Mirwan Aspirandi, SE., M.SA.

NPK. 1991090611612823

## MOTTO

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan.”

**(Boy Chandra)**

“Orang lain gak akan paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian success storiesnya aja. Jadi berjuanglah untuk diri sendiri meskipun gak akan ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.  
Jadi tetap berjuang ya.”



## PERSEMBAHAN

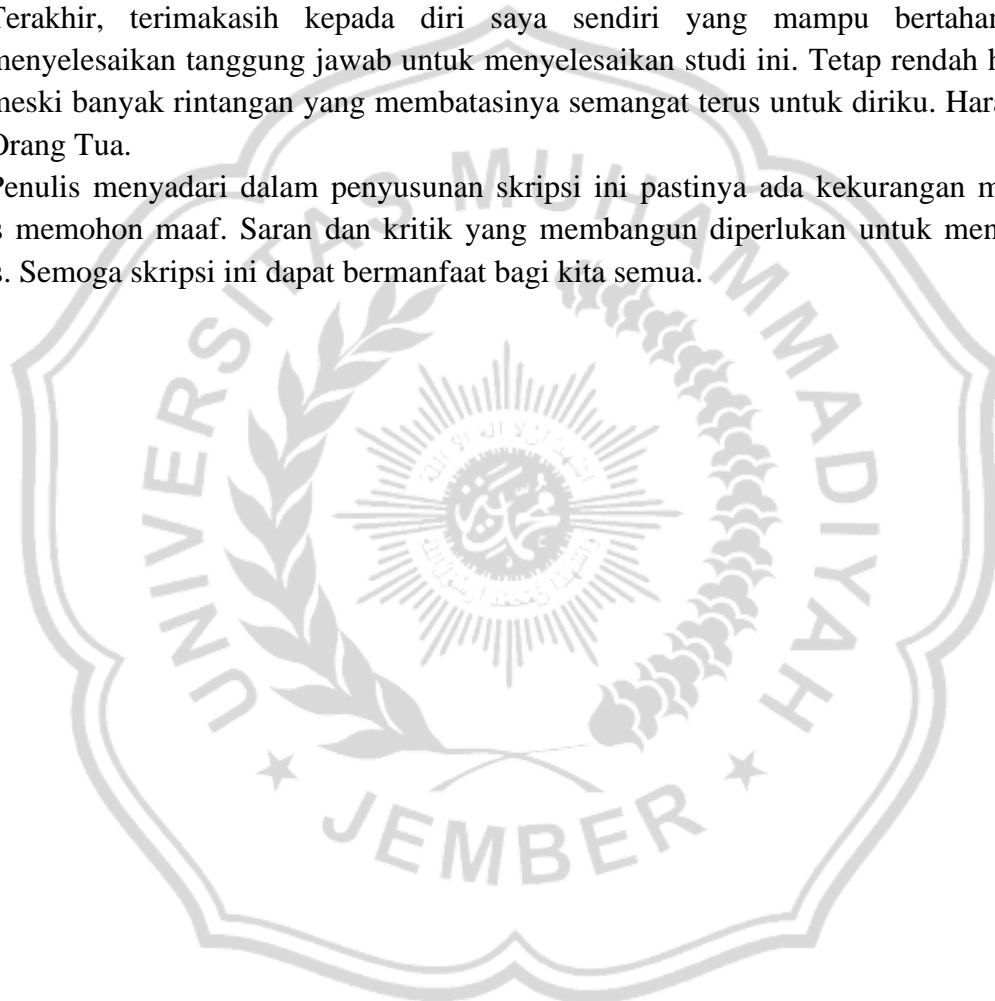
Alhamdulillah segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan berkah segala nikmat dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan sebaik-baiknya dengan tepat waktu. Dalam proses penyusunan skripsi ini pastinya banyak sekali rintangan yang harus dihadapi, namun semua dapat terlewati dengan adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkan saya untuk menyampaikan terimakasih kepada:

1. Dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan kepada Ayah tercinta, H.Moh Gufron yang selalu memberikan doa serta dukungan tak terbatas dalam setiap langkah putri harapanmu ini. Terimakasih banyak karena telah berusaha semaksimal mungkin agar bisa membiayai kuliah, memberikan ketenangan dan selalu memberikan dukungan dalam hal apapun, sehingga putri harapanmu ini dapat menyelesaikan studi sesuai dengan targetnya. Terimakasih ayah selalu menjadi rumah ternyaman saat aku pulang, semoga ayah selalu sehat dan dalam lindungan Allah SWT.
2. Teruntuk Almarhum ibu tercinta, Hj. Qomariah/Rumina dengan segala kerendahan hati yang terdalam saya ucapkan terimakasih sudah pernah membesarkan putri bungsumu ini meski tidak sampai diumur yang meranjak dewasa. Sungguh berat anak perempuan tanpa sayap seorang ibu, tetapi besar harapanku kepadamu restu sertai langkahku ibu Hj. Qomariah/Rumina salamku Al-Fatihah.
3. Teruntuk kakakku tercinta, Almarhum H.Aguntoro, Afendri, S.Pd., kakak ipar saya Mega Iffatin Nur, A.Md.Keb dan Hj. Holifatur Rosida yang selalu memberikan motivasi, support dan selalu menjadi kekuatan agar saya tidak menyerah dan tetap berjuang. Juga teruntuk ponakanku, Rofiatud Dynia, Marisa Turrahma, Muhammad Aidan Azka, Muhammad Agil Zaki dan Alisa Shiren, terimakasih selalu menjadi *mood booster* terbaik saat duniaku sedang tidak baik-baik saja dan dalam pengerjaan skripsi ini. Semoga kita semua selalu sehat, bahagia dan bisa membahagiakan ayah dan ibu.
4. Bapak Moh. Halim, SE., MSA., selaku dosen pembimbing utama yang selalu sabar dalam membimbing, memberikan motivasi, dan ilmu yang bermanfaat.
5. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono SE., MS., AK., CA., CSRS., CSP., MCE. Selaku dosen pembimbing pendamping, terimakasih telah memberikan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, SE, M.SA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus selaku dosen penguji yang selalu memberikan saran dan kritikan yang membangun.
7. Dosen pengajar khususnya program studi akuntansi, terimakasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
8. Teruntuk orang yang menemani saya sejak awal semester sampai saat ini Febian Dwi Efendi, Rafika Febriana Dwi Lestari, Galuh Suci Islamiah, Septa Alisa Putri dan Nindi Kumala Dewi yang selalu bersedia membantu, menjadi tempat cerita ternyaman. Terimakasih karena selalu

ada dalam kondisi apapun, dan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Semoga kita dapat mencapai impian kita masing-masing. Aaminn ya.

9. Untuk teman-teman akuntansi angkatan 2020, khususnya Akuntansi Kelas C. terimakasih atas kebersamaan di setiap perkuliahan dan dukungan selama ini. Sukses selalu teman-teman.
10. Untuk persepupuan saya Nadia Ulfa, Sherly Febrillah Nandita Putri . Terimakasih atas support doa dan dukungannya. Semoga kita sukses bahagia selalu.
11. Untuk teman seperjuangan saya Nyken Dwi Ayuningtiyas dan Maisharoh. Terimakasih selalu ada saat saya meminta bantuan dan terimakasih atas support doa dan dukungannya. Semoga kita dapat mencapai impian kita masing-masing dan sukses selalu.
12. Terakhir, terimakasih kepada diri saya sendiri yang mampu bertahan dan telah menyelesaikan tanggung jawab untuk menyelesaikan studi ini. Tetap rendah hati ya cantik meski banyak rintangan yang membatasinya semangat terus untuk diriku. Harapan terbesar Orang Tua.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini pastinya ada kekurangan maka dari itu, penulis memohon maaf. Saran dan kritik yang membangun diperlukan untuk menjadi evaluasi penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022)”. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam menyusun skripsi ini banyak pihak yang telah membantu agar terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT berkat rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Dr. Hanafi, M.Pd., Rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Ibu Maheni Ika Sari, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
4. Bapak Halim, SE., MSA. Selaku dosen pembimbing utama yang telah memberikan bimbingan dengan sabar dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Riyanto Setiawan Suharsono SE., MS., AK., CA., CSRS., CSP., MCE. Selaku dosen pembimbing pendamping, terimakasih telah memberikan bimbingan dalam penulisan skripsi
6. Bapak Rendy Mirwan Aspirandi, SE, M.SA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus selaku dosen penguji yang selalu memberikan saran dan kritikan yang membangun.
7. Dosen pengajar khususnya program studi akuntansi, terimakasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
8. Seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, sebagai penulis saya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu penulis memohon maaf. Selain itu, kritik dan saran yang membangun diperlukan penulis agar menjadi evaluasi untuk kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.

Jember 4 Juli 2024



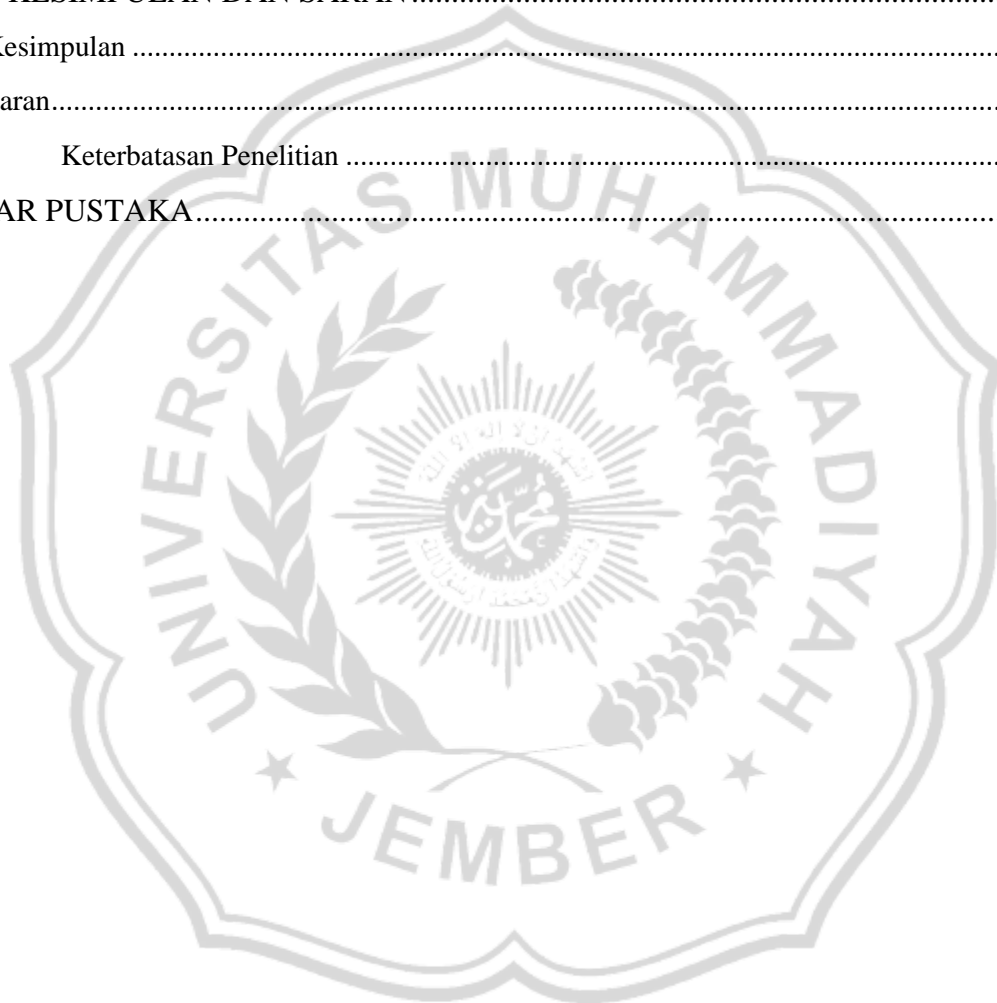
**NORI FIRDAUSYAH**  
**NIM. 2010421071**

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN .....	iii
PENGESAHAN .....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN .....	vii
ABSTRAK .....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	4
1.3    Tujuan Penelitian.....	5
1.4    Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1    Manfaat Teoritis : .....	5
1.4.2    Manfaat Praktis: .....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1.    Tinjauan Teori .....	7
2.1.1.    Teori Keagenan .....	7
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	8
2.1.4 <i>Transfer Pricing</i> .....	9
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	11
2.1.6    Komite Audit.....	12
2.2    Penelitian Terdahulu .....	13
2.3    Kerangka Konseptual .....	20
2.4    Pengembangan Hipotesis.....	21

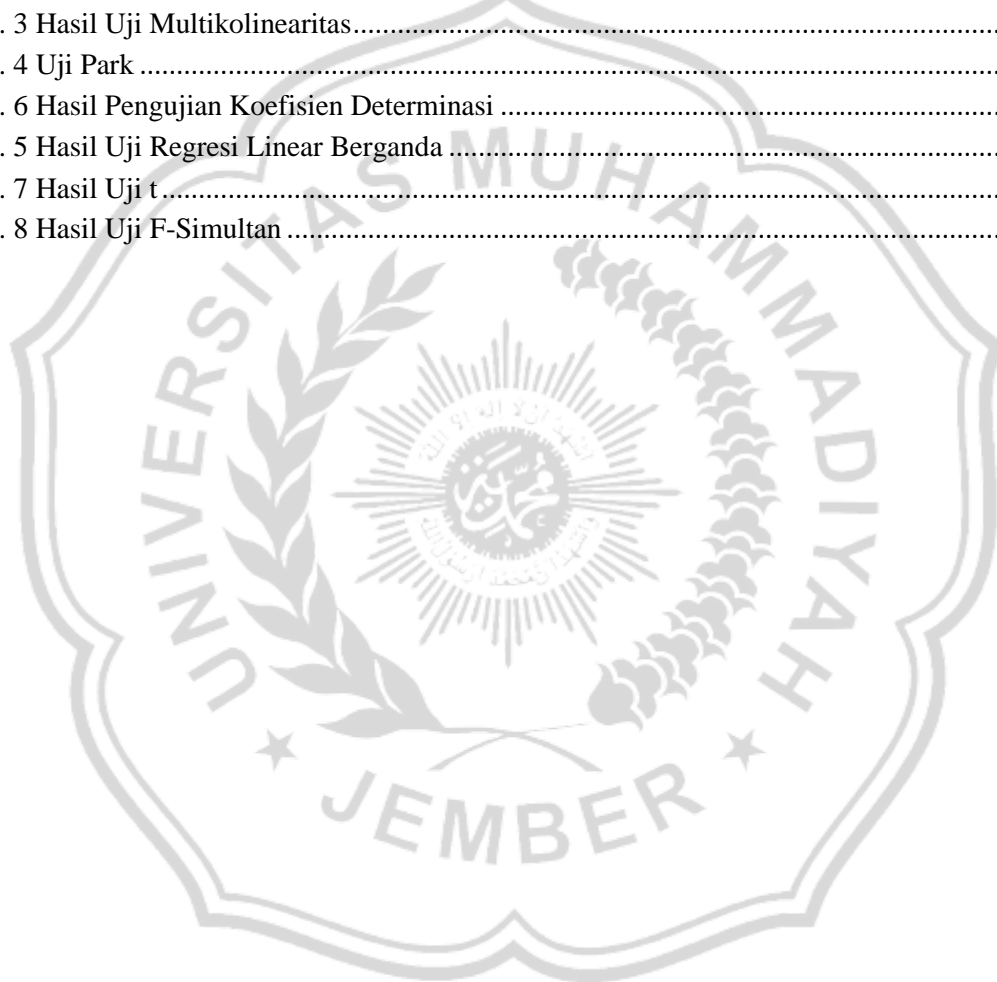
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b> .....	23
3.1    Identifikasi dan Definisi Operasional Variabel .....	23
3.1.1 Identifikasi Variabel .....	23
3.1.2 Definisi Operasional Variabel .....	23
3.2    Jenis dan Sumber Data.....	25
3.2.1 Jenis Data.....	25
3.2.2 Sumber Data .....	25
3.2.3 Pendekatan Deskriptif.....	25
3.3    Populasi dan Sampel Penelitian.....	25
3.3.1 Populasi .....	25
3.3.2 Sampel .....	26
3.4    Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5    Metode Analisis Data .....	27
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.5.2.1 Uji Normalitas .....	28
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas.....	28
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	29
3.5.2.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	29
3.6    Uji Hipotesis .....	29
3.6.1 Uji Regresi Linier Berganda.....	29
3.6.2 Uji Regresi Secara Parsial (t).....	30
3.6.3 Uji F – Uji Simultan .....	30
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	31
4.1    Hasil Penelitian.....	31
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	31
4.1.2 Profil Objek Penelitian .....	31
4.2    Metode Analisis Data .....	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	43
4.2.2.2 Uji Multikoliniearitas.....	45
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	46

4.3	Uji Hipotesis .....	47
4.3.1	Uji Regresi Linear Berganda .....	47
4.3.2	Uji t.....	48
4.3.3	Uji F Simultan .....	49
4.4	Pembahasan .....	50
4.4.1	Pengaruh Secara Parsial.....	50
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>52</b>
5.1	Kesimpulan .....	52
5.2	Saran.....	52
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>54</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3. 1 Teknik Pengambilan Sampel.....	26
Tabel 3. 2 Nama Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	26
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel Transfer Pricing, Capital Intensity, Komite Audit dan TaxAvoidance .....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas dengan One- Sample Kolmogrov Smirnov Test .....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4. 4 Uji Park .....	46
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji t .....	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji F-Simultan .....	49



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerangka Konseptual.....	20
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas - Normal Probability Plot.....	44



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2022 .....	56
Lampiran 2. Dokumentasi Salah Satu Perusahaan .....	57
Lampiran 3 Tabel Tabulasi Data .....	65
Lampiran 4 Statistik Deskriptif .....	67
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik .....	68
Lampiran 6 Uji Regresi Linear Berganda .....	70
Lampiran 7 Uji Koefisien Determinasi .....	71
Lampiran 8 Uji Hipotesis Penelitian .....	72

