

TUGAS AKHIR
PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX*
***AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN ENERGI**
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA
PERIODE 2021-2024



Disusun Oleh:
Ramayanti Nugrahani
2024200298

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
POLITEKNIK YKPN
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA
YOGYAKARTA
2025

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan kelulusan di Politeknik YKPN Yogyakarta.

TUGAS AKHIR

PENGARUH *TRANSFER PRICING, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024

Disusun oleh:

Ramayanti Nugrahani

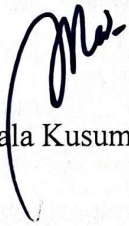
2024200298

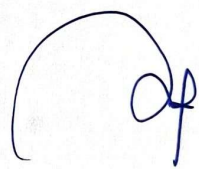
Yogyakarta, 21 Agustus 2025

Ketua Program Studi

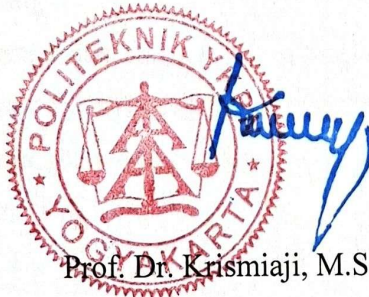
Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan

Dosen Pembimbing


Hermala Kusumadewi, S.E., M.Si.


Nanik Niandari, S.E., M.Si.

Mengetahui,
Politeknik YKPN
Direktur


Prof. Dr. Krismiaji, M.Sc, Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Penulisan tugas akhir ini disusun dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Politeknik YKPN Yogyakarta. Tugas Akhir ini berjudul Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024 .

Dalam proses penulisan tugas akhir ini, penulis menerima bimbingan, motivasi, dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang memberikan kekuatan, kemudahan, dan kelancaran dalam membuat tugas akhir ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan doa dan dukungan baik materiil maupun non-materiil.
3. Prof., Dr., Krismiaji, M.Sc., Ak., C.A. selaku Direktur Politeknik YKPN.
4. Ibu Hermala Kusumadewi, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma Empat Akuntansi Perpajakan.
5. Ibu Nanik Niandari, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan dan pengarahan dalam menyusun tugas akhir.
6. Bapak dan Ibu Dosen Politeknik YKPN yang telah memberikan ilmu selama proses pembelajaran di bangku perkuliahan.
7. Pimpinan dan seluruh karyawan Amazing Books tempat penulis bekerja yang turut memberikan dukungan sehingga memperlancar proses penulisan tugas akhir.
8. Teman-teman dan seluruh pihak yang telah membantu dalam penulisan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Allah SWT memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada semua pihak yang telah membantu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan ini masih belum sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata semoga penulisan laporan tugas akhir ini bermanfaat sehingga dapat memberikan inspirasi terhadap pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 14 Agustus 2025

Penulis

Ramayanti Nugrahani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memahami dampak dari transfer pricing, leverage, dan capital intensity terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan di sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 hingga 2024. Dalam penulisan tugas akhir ini, jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif karena fokus pada analisis data berupa angka yang diperoleh dari laporan keuangan. Pendekatan kuantitatif ini menjelaskan hubungan antar variabel dengan menggunakan teori yang bersifat objektif. Untuk memilih sampel, digunakan teknik purposive sampling yaitu dengan memilih perusahaan sesuai standar tertentu. Metode pengumpulan data dengan berupa studi dokumentasi dan data digunakan adalah data sekunder. Teknik analisis yang dilakukan adalah analisis deskriptif, regresi linear berganda, pengujian asumsi klasik, dan pengujian hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transfer pricing tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, leverage memberikan pengaruh negatif terhadap tax avoidance, sedangkan capital intensity berpengaruh positif terhadap tax avoidance. Temuan ini membantu memberikan gambaran faktor yang menjadi indikator penyebab penghindaran pajak (*tax avoidance*) oleh wajib pajak, agar dapat mempersiapkan strategi untuk mencegah tindakan tersebut serta menjadi panduan bagi suatu perusahaan serta otoritas pajak dalam membuat keputusan yang lebih baik dan bijaksana.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, Leverage, *Capital Intensity*, Kuantitatif

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Kontribusi Penelitian.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	5
2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	5
2.2. Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	5
2.3. Leverage	5
2.4. Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	6
2.5. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	6
2.6. Hubungan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance	7
2.7. Hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	7
2.8. Hubungan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	8
2.9. Model Penelitian.....	12
BAB III METODOLOGI.....	14
3.1. Jenis Penelitian.....	14
3.2. Sumber Data	14

3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	15
3.4. Definisi dan Instrumen Penelitian	16
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	19
4.1. Hasil Pengujian.....	19
4.2. Pembahasan	31
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	35
5.1. Kesimpulan.....	35
5.2. Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	8
Tabel 3. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	16
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	19
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas (KS).....	21
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	22
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	23
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transform.....	24
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	24
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transform.....	25
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	26
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	27
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	29
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (Uji T)	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	12
------------------------------------	----