

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *TRANSFER PRICING*, DAN  
*THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN BATU BARA YANG TERDAFTAR  
DALAM BEI PERIODE 2017-2021**



Disusun Oleh:

Sebastianus Wisnu Wardana

NPM: 190425093

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**2023**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *TRANSFER PRICING*, DAN**  
***THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA**  
**PERUSAHAAN BATU BARA YANG TERDAFTAR**  
**DALAM BEI PERIODE 2017-2021**



**Disusun Oleh:**

**Sebastianus Wisnu Wardana**

**NPM: 190425093**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

**Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak.**

**14 Juni 2023**

**Skripsi**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *TRANSFER PRICING*, DAN  
*THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN BATU BARA YANG TERDAFTAR  
DALAM BEI PERIODE 2017-2021**

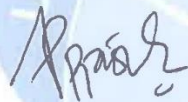
**Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
SEBASTIANUS WISNU WARDANA  
NPM: 190425093**

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 Juli 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi.**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

**Anggota Panitia Penguji**



**Sang Ayu Putu Piastini Gunaasih, SE.,  
M.Acc., Ak., CA., AMA**



**Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE.,  
M.Ak., CIIQA**



**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc**

**Yogyakarta, 21 Juli 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *TRANSFER PRICING*, DAN  
*THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN BATU BARA YANG TERDAFTAR**

**DALAM BEI PERIODE 2017-2021**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide-ide, maupun kutipan-kutipan, baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti saya telah melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Juni 2023

Yang menyatakan,



Sebastianus Wisnu Wardana

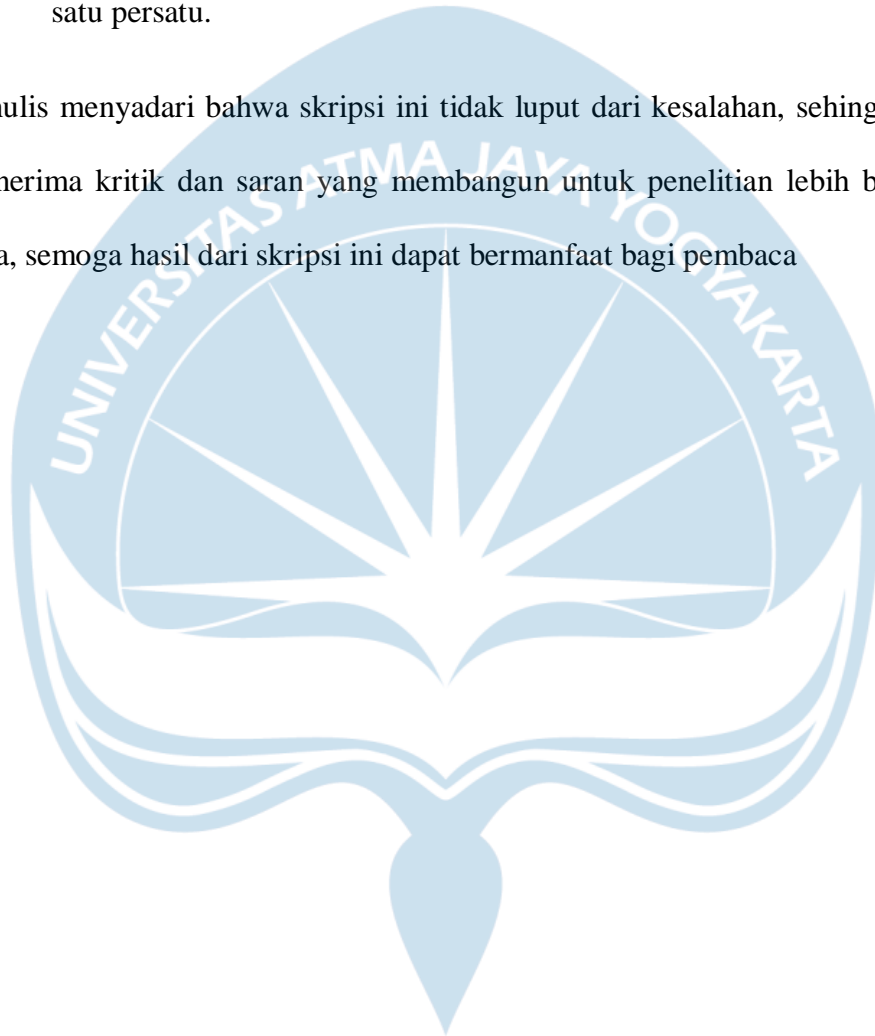
## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “pengaruh capital intensity, transfer pricing, thin capitalization terhadap penghindaran pajak pada perusahaan batu bara yang terdaftar dalam BEI periode 2017-2021”. Penulis sangat berterimakasih kepada pihak-pihak yang turut membantu dan membimbing penulis. Penulis mengucapkan terima kasih kepada.

1. Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah mendukung, membina, dan membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat diselesaikan.
2. Kedua orang tua dan adik yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan kepada penulis dari awal proses menyusun skripsi ini sampai skripsi ini dapat diselesaikan.
3. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberi ilmu dan pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan kewajiban dengan baik.
4. Teman-teman bah kah kocak, terima kasih atas kebersamaan, dinamika, cerita, dan bantuan selama masa kuliah penulis sehingga dapat memberikan kisah yang menarik di masa kuliah
5. Teman-teman bimbingan pak Reymundo yang telah berjuang bersama dari awal penyusunan hingga akhir.

6. Kepada meta yang selalu membantu dan mendukung penulis dari awal masa perkuliahan hingga penghujung ini.
7. Pihak-pihak lain yang turut membantu namun tidak bisa disebutkan penulis satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan, sehingga penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk penelitian lebih baik. Akhir kata, semoga hasil dari skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca



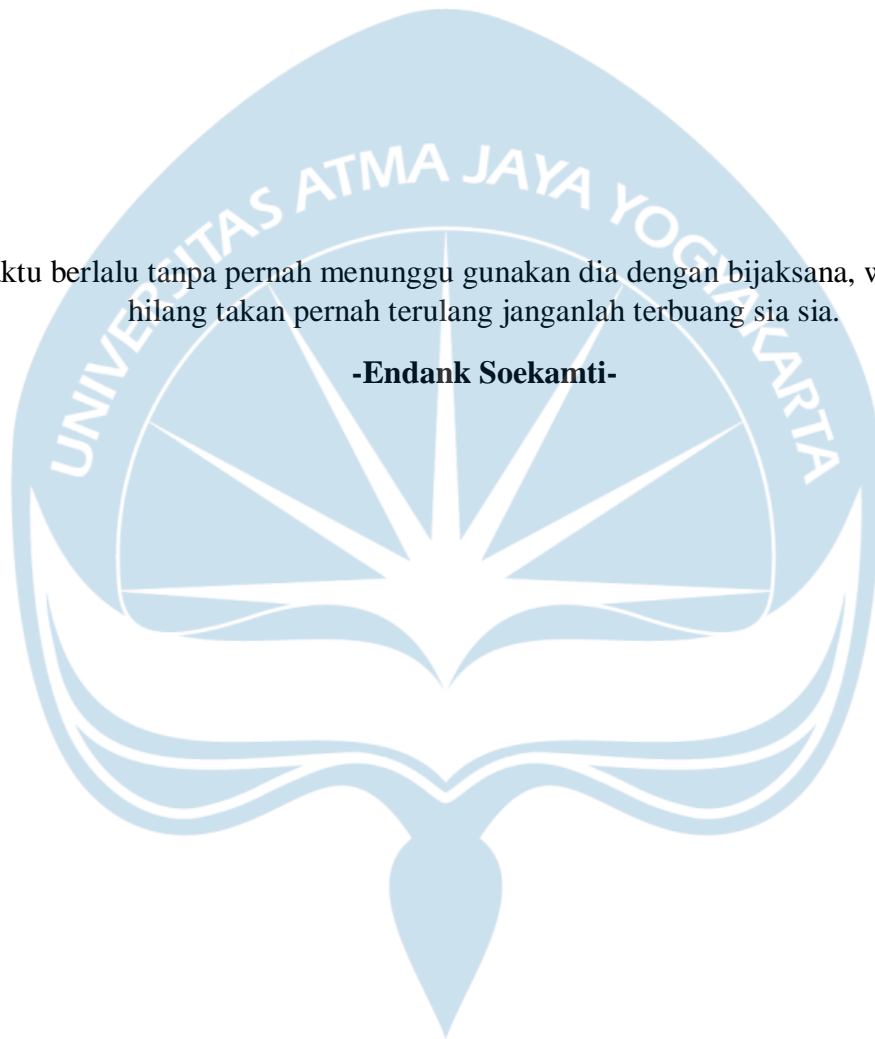
Yogyakarta, 14 Juni 2023  
Yang menyatakan,

Sebastianus Wisnu Wardana

## MOTTO

Waktu berlalu tanpa pernah menunggu gunakan dia dengan bijaksana, waktu yang hilang takan pernah terulang janganlah terbang sia sia.

**-Endank Soekamti-**



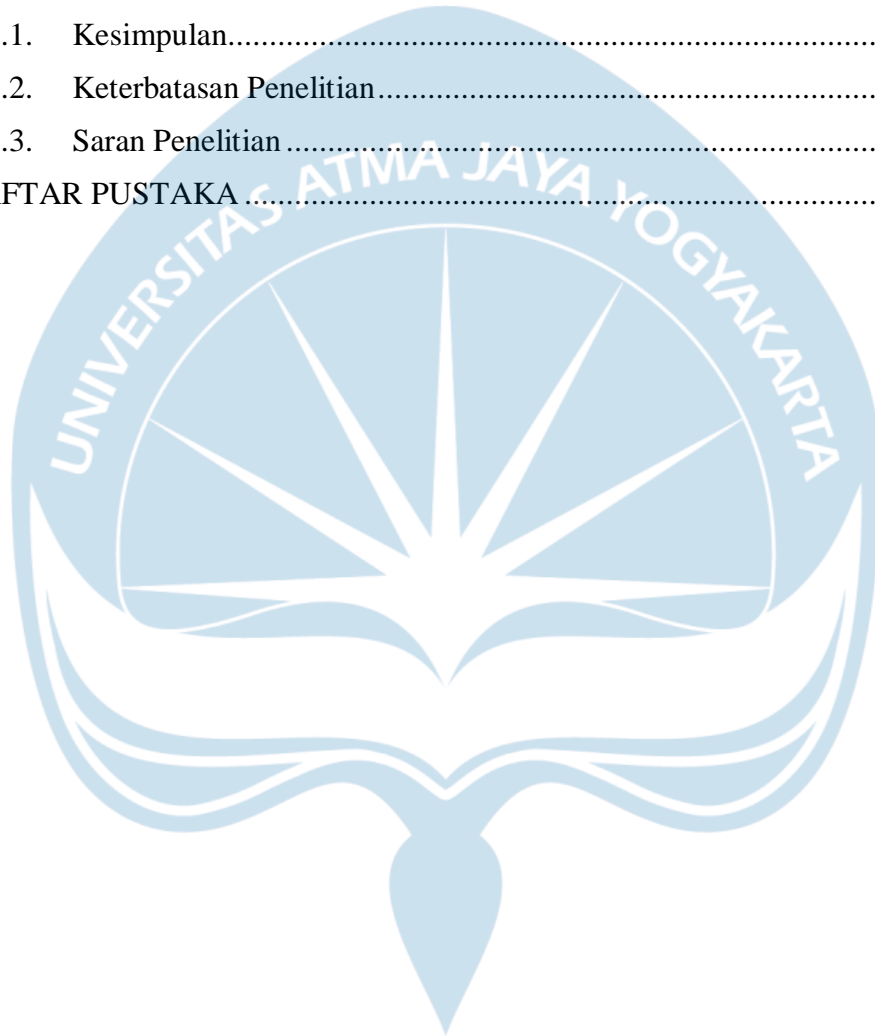
## DAFTAR ISI

PERNYATAAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
ABSTRAK .....	xii
BAB I .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II .....	9
2.1. Pajak .....	9
2.1.1. Fungsi pajak .....	10
2.1.2. Perencanaan Pajak .....	10
2.1.3. Penghindaran Pajak .....	11
2.2. <i>Capital intensity</i> .....	11
2.3. <i>Transfer pricing</i> .....	12
2.4. <i>Thin capitalization</i> .....	14
2.5. Teori Agensi .....	15
2.6. Hubungan Antar Variabel .....	16
2.6.1. <i>Capital intensity</i> terhadap penghindaran pajak .....	16
2.6.2. <i>Transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak .....	16
2.6.3. <i>Thin capitalization</i> terhadap penghindaran pajak .....	17
2.7. Penelitian Terdahulu .....	18
2.8. Pengembangan Hipotesis .....	24
2.8.1. Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap penghindaran pajak .....	24
2.8.2. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap penghindaran pajak .....	25



2.8.3. Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap penghindaran pajak .....	26
3.1. Jenis Penelitian .....	28
3.2. Objek Penelitian .....	28
3.3. Subjek Penelitian .....	28
3.4. Populasi dan Sampel.....	29
3.4.1. Populasi .....	29
3.4.2. Sampel.....	29
3.5. Variabel Penelitian .....	29
3.5.1. Variabel Dependen.....	30
3.5.2. Variabel Independen .....	30
3.6. Operasionalisasi Variabel .....	32
3.7. Model Penelitian.....	33
3.8. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.8.1. Jenis Data.....	33
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.9. Analisis Data .....	34
3.9.1. Uji Pendahuluan.....	34
3.9.2. Uji Hipotesis .....	38
3.9.3. Rencana Pembahasan .....	42
<b>BAB IV .....</b>	<b>43</b>
4.1. Deskripsi Sampel.....	43
4.2. Uji Pendahuluan .....	43
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	43
4.3. Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.1. Uji Normalitas .....	45
4.3.2. Uji Multikolinearitas.....	46
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.3.4. Uji Autokorelasi .....	47
4.4. Uji Hipotesis.....	48
4.4.1. Uji Nilai t .....	48
4.4.2. Uji Nilai f .....	50
4.4.3. Koefisien Determinasi .....	50

4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	51
4.5.1.	Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	51
4.5.2.	Pengaruh <i>Transfer pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	52
4.5.3.	Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	54
BAB V.....		56
5.1.	Kesimpulan.....	56
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	57
5.3.	Saran Penelitian .....	57
DAFTAR PUSTAKA .....		59



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	32
Tabel 3. 2 Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson.....	37
Tabel 4. 1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis .....	49

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1. Model Penelitian.....	33
Gambar 3. 2. Pengujian Satu Sisi (positif) untuk HA1, HA2, dan HA3 .....	40



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *TRANSFER PRICING*, DAN  
*THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR  
DALAM BEI PERIODE 2017-2021**

Disusun Oleh:

Sebastianus Wisnu Wardana

190425093

Dosen Pembimbing:

Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak.

**ABSTRAK**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji kembali penelitian terdahulu tentang pengaruh *capital intensity*, *transfer pricing*, dan *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak yang diukur dengan Current ETR. *Capital intensity* diukur dengan menggunakan rasio aset tetap perusahaan, *transfer pricing* diukur dengan rasio piutang pihak berelasi, dan *thin capitalization* diukur menggunakan mad ratio perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dalam laporan keuangan tahunan perusahaan batubara yang terdaftar di bursa efek Indonesia dengan tahun observasi 2017-2021. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian menunjukkan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Variabel *transfer pricing* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak

**Kata Kunci:** *Capital intensity, transfer pricing, thin capitalization, penghindaran pajak*

