PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PERKEBUNAN

SKRIPSI

OLEH:
NI PUTU PARAMITHA FEBRIYANTI
2217051144

PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
JURUSAN EKONOMI DAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Pembimbing II	Dr. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. NIP.198401202015041001

- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunaan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitias dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Balai Besar Sertifikasi Elektronik

Skripsi oleh Ni Putu Paramitha Febriyanti ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 30 September 2026

Dewan Penguji

Ketua	Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. NIP.198301052008122002
Anggota	Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si. NIP.198205112008121004
Anggota	Dr. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si. NIP.198401202015041001

- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunaan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitias dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Balai Besar Sertifikasi Elektronik

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP.197906162002121003

- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunaan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitias dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Balai Besar Sertifikasi Elektronik

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR PERKEBUNAN" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 29 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Ni Putu Paramitha Febriyanti

NIM 2217051144

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Subsektor Perkebunan"**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Pendidikan pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lesmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengenyam pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan fasilitas kepada penulis sehingga penulis dapat menempuh dan menyelesaikan studi sesuai dengan yang diharapkan.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, yang memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, yang telah memberikan dukungan, arahan, serta fasilitas selama proses akademik berlangsung, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi dan Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan arahan dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Dharmawan, S.E., Ak., M.Si., selaku Pembimbing Utama, yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta

memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Dr. I Nyoman Putra Yasa, S.E., M.Si., selaku Pembimbing Pendamping, yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta saran yang memotivasi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Dosen Penelaah, yang telah memberikan arahan, saran, dan masukan yang sangat bermanfaat untuk penyempurnaan skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu dosen program studi S1 Akuntansi serta seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan ilmu pengetahuan, arahan, motivasi, dan pengalaman yang berharga sehingga dapat menjadi bekal bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Orang tua tercinta, atas nama Almarhum Bapak Komang Agus Triardita dan Ibu Ni Luh Kerni, yang sedari kanak-kanak hingga berada pada posisi ini selalu memberikan kasih sayang dan senantiasa memberikan dukungan yang tulus kepada penulis baik secara mental maupun finansial. Dukungan dan kasih sayang tersebut memberikan penulis kekuatan untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Adik-Adik tercinta Sadewa, Nakula, dan Indah yang telah memberikan perhatian, motivasi, hal-hal random, semangat dan berbagai bentuk kepedulian yang menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh keluarga yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
13. Teman-teman seperjuangan, Dita, Adit, Yuni, dan Geny, yang telah banyak memberikan doa, dukungan, semangat, bantuan, serta kebersamaan yang penuh makna kepada penulis selama mengeyam pendidikan di Universitas Pendidikan Ganesha, mulai dari awal perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini. Penulis bersyukur berkat kehadiran, perhatian, dan kepedulian yang telah kalian berikan menjadikan perjalanan perkulihan

terasa lebih ringan dan menyenangkan serta memberikan kekuatan bagi penulis untuk tetap bangkit dan bertahan, terutama pada saat penulis menghadapi masa-masa yang sulit.

14. Teman-teman Kelas E Akuntansi yang telah memberikan kebersamaan, keceriaan, dukungan, serta semangat selama masa perkulihan. Kebersamaan dan sikap saling peduli menciptakan suasana belajar yang menyenangkan dan menjadi bagian dari perjalanan berharga penulis dalam menyelesaikan studi ini.
15. Yoga Gresandi, yang pernah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas dukungan, semangat, perhatian, kepedulian, serta kebersamaan yang telah diberikan kepada penulis. Itu semua adalah hal berharga yang diterima penulis. Meskipun tidak dapat menemani penulis hingga tahap akhir penyusunan skripsi ini, segala kebaikan dan dukungan yang pernah diberikan telah menjadi bagian yang berarti dalam perjalanan penulis hingga dapat mencapai titik ini.
16. Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak memberikan bantuan, dukungan, dan doa, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan oleh penulis.
17. Terakhir, kepada Ni Putu Paramitha Febriyanti, diriku sendiri, terima kasih telah menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Terima kasih karena tidak memilih untuk menyerah dalam proses ini. Meskipun banyak cobaan, luka, dan rintangan yang hadir, dirimu tetap kuat menghadapinya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan karya ini.

Singaraja, 29 Juli 2026

Ni Putu Paramitha Febriyanti

NIM.2217051144

DAFTAR ISI

PERNYATAAN i

PRAKATA ii

DAFTAR ISI v

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

ABSTRAK x

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian 1

1.2 Identifikasi Masalah 8

1.3 Pembatasan Masalah 9

1.4 Rumusan Masalah 14

1.5 Tujuan Penelitian 14

1.6 Manfaat Penelitian 14

BAB II KAJIAN TEORI 16

2.1 Landasan Teori 16

2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan 22

2.3 Kerangka Berpikir 24

2.4 Hipotesis Penelitian 24

BAB III METODE PENELITIAN 28

3.1 Rancangan Penelitian 28

3.2 Populasi dan Sampel 30

3.3 Jenis dan Sumber Data 32
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian..... 33
3.5 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data 38
3.6 Metode dan Teknik Analisis Data..... 38

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... 45
4.1 Deskripsi Data Penelitian 45
4.2 Hasil..... 46
4.3 Pembahasan 60
4.4 Implikasi Penelitian..... 67

BAB V PENUTUP..... 72
5.1 Rangkuman..... 72
5.2 Kesimpulan..... 74
5.3 Keterbatasan Penelitian 76
5.4 Saran 77

DAFTAR PUSTAKA..... 79
LAMPIRAN..... 86

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
UNDIKSHA

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara 4
Tabel 1. 2 Tax Ratio 5
Tabel 2. 1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan……...22
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel……31
Tabel 3. 2 Sampel yang Memenuhi Kriteria Penelitian 32
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel……46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas..... 50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas 53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 54
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda..... 56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2) 58

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
UNDIKSHA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak Berbagai Sektor (2023) 8
Gambar 1. 2 Kontribusi PDB Sektor Pertanian, Kehutanan dan Perikanan (2023-2024) 10
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran……..24
Gambar 3. 1 Bagan Rancangan Penelitian…….29

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
UNDIKSHA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Kajian Hasil Penelitian yang Relevan 86
Lampiran 02.Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian..... 96
Lampiran 03. Data Penelitian..... 97
Lampiran 04. Tabulasi Data Penelitian Setelah di Transformasi (Ln) 99
Lampiran 05. Hasil Uji Output SPSS Uji Asumsi Klasik 101
Lampiran 06.Hasil Output SPSS Analisis Statistik Deskriptif 103
Lampiran 07. Hasil Output SPSS Uji Hipotesis 104
Lampiran 08. Riwayat Hidup Penulis 105