

**PENGARUH TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Emipiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara
Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

DANIEL RAMADHAN

21013010257/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**PENGARUH TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Emipiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara
Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

DANIEL RAMADHAN

21013010257/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**PENGARUH TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Disusun Oleh:

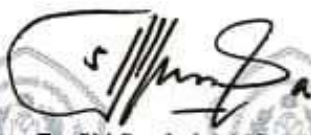
DANIEL RAMADHAN
21013010257/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal: 1 Agustus 2025

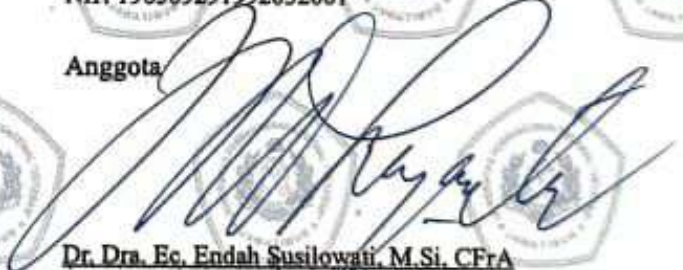
Pembimbing Utama

Tim Ketua Penguji


Dr. Gideon Setyo Budiwitiaksono, M.Si, CFA
NIP. 196706222021211001


Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si, CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA
NIP. 199104262022032009

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur


Dr. Drs. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Daniel Ramadhan
NPM : 21013010257
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 1 Agustus 2025

Yang Membuat pernyataan



Daniel Ramadhan
21013010257

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat rahmat dan Karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: PENGARUH TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY, CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, motivasi, dan saran dari berbagai pihak sejak awal hingga selesai, sehingga peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU. selaku Rektor UPN Veteran Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA., selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFrA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta

memberikan arahan kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

6. Kepada yang teristimewa kepada kedua orang tua saya Bapak Roy Wirawan dan Ibu Ika Wati juga saudara kandung saya Rifqi Raga Wika yang saya cintai yang selalu memberikan doa dan semangat.
7. Kepada teman-teman seperjuangan saya Wayan, Marchelo, Hero, Nurmatama, Ary, dan Ariana Zakinah yang selalu memberikan motivasi kepada peneliti untuk tetap semangat dalam pengerjaan skripsi.
8. Kepada teman-teman seperjuangan saya yang jauh disana.

Peneliti menyadari adanya kekurangan dalam skripsi ini dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun untuk perbaikan di masa depan.

Surabaya, 1 Agustus 2025

Daniel Ramadhan

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Landasan Teori	27
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	27
2.2.2 Penghindaran Pajak.....	29
2.2.3 <i>Transfer Pricing</i>	32
2.2.4 <i>Inventory Intensity</i>	33
2.2.5 <i>Capital Intensity</i>	33
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	34
2.3.1 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak	34
2.3.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	36
2.3.4 Kerangka Konseptual.....	37
2.3.5 Hipotesis Penelitian	38
METODE PENELITIAN	39
3.1 Jenis Penelitian	39
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.2.1 Penghindaran Pajak (Y)	40
3.2.2 <i>Transfer Pricing</i> (X1)	41

3.2.3 <i>Inventory Intensity</i> (X2).....	41
3.2.4 <i>Capital Intensity</i> (X3).....	42
3.3 Populasi dan Sampel	42
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5 Metode Analisis Data	45
3.5.1 Uji Analisis Deskriptif	46
3.5.2 Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	47
3.5.3 Uji Model Struktural atau Inner Model	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	51
4.1.1 Informasi umum.....	51
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	52
4.2 Hasil Dalam Uji Instrumen Penelitian.....	58
4.2.1 Hasil Uji Deskriptif.....	58
4.2.2 Hasil Uji Pengukur atau <i>Outer Model</i>	61
4.2.3 Hasil Uji Inner Model atau Structural Model	65
4.2.4 Pembahasan	70
KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Pendapatan dan Belanja APBN (2019-2023)	1
Gambar 2. 1 Diagram Kerangka Konseptual	37
Gambar 4. 1 Hasil PLS Algorithm	65

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pendapatan Pajak 2023-2024	3
Tabel 3. 1 Penentuan Sampel Penelitian	43
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sub Sektor Batu Bara yang Menjadi Sampel.....	44
Tabel 3. 3 Tabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Transfer Pricing	52
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Inventory Intensity Ratio	54
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Capital Intensity Ratio	56
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan ETR.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Deskriptif	58
Tabel 4. 6 Hasil Outer loading	62
Tabel 4. 7 Hasil Cross Loadings	63
Tabel 4. 8 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reliability	65
Tabel 4. 9 Hasil R-Square	66
Tabel 4. 10 Hasil Q-Square	67
Tabel 4. 11 Hasil Path Coefficient (Mean, STDEV, T-Value)	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Variabel X1 (Transfer Pricing) Perusahaan Batu Bara.....	83
Lampiran 2 Tabulasi Variabel X2 (Inventory Intensity) Perusahaan Batu Bara ...	83
Lampiran 3 Tabulasi Variabel X3 (Capital Intensity) Perusahaan Batu Bara	84
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Y (Penghindaran Pajak) Perusahaan Batu Bara	84
Lampiran 5 Hasil Analisis Deskriptif.....	85
Lampiran 6 Hasil Discriminant Validity	85
Lampiran 7 Hasil Uji Reliabilitas	85
Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis	86

PENGARUH TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY, CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang
Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh transfer pricing, inventory intensity, dan capital intensity terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub-sektor batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2023. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan, situs resmi BEI, dan sumber terkait lainnya. Sampel penelitian terdiri dari 12 perusahaan yang dipilih melalui teknik purposive sampling, dengan total 60 observasi selama periode penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan Structural Equation Modeling berbasis Partial Least Square (SEM-PLS) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 3.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa inventory intensity berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan transfer pricing dan capital intensity tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa proporsi persediaan yang tinggi terhadap total aset dapat dimanfaatkan perusahaan untuk mengurangi laba kena pajak dan menekan beban pajak, sedangkan pengelolaan harga transfer dan investasi pada aset tetap tidak terbukti memengaruhi kecenderungan penghindaran pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur perpajakan, serta menjadi referensi bagi pemerintah dan praktisi dalam merumuskan kebijakan yang dapat meminimalkan praktik penghindaran pajak di sektor pertambangan..

Kata Kunci: penghindaran pajak, transfer pricing, inventory intensity, capital intensity, pertambangan batu bara.

**PENGARUH TRANSFER PRICING, INVENTORY INTENSITY,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang
Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)**

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of transfer pricing, inventory intensity, and capital intensity on tax avoidance practices in coal sub-sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The research employed a quantitative method using secondary data obtained from annual reports, the official IDX website, and other relevant sources. The sample consisted of 12 companies selected through purposive sampling, with a total of 60 observations over the research period. Data analysis was conducted using Structural Equation Modeling based on Partial Least Square (SEM-PLS) with the assistance of SmartPLS 3.0 software. The results reveal that inventory intensity has a significant positive effect on tax avoidance, while transfer pricing and capital intensity have no significant effect. These findings indicate that a high proportion of inventory to total assets can be utilized by companies to reduce taxable income and minimize tax burdens, whereas transfer pricing management and fixed asset investment are not proven to influence tax avoidance behavior. This research is expected to contribute to the development of taxation literature and serve as a reference for the government and practitioners in formulating policies to minimize tax avoidance practices in the mining sector.

Keywords: tax avoidance, transfer pricing, inventory intensity, capital intensity, coal mining