



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Universitas Islam Indragiri

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY DAN TRANSFER PRICING
TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN BASIC MATERIALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

*Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Islam Indragiri*



OLEH :

NIA AGUSTINA

NIM. 102221010001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM INDRAGIRI
TEMBILAHAN**

2026



SURAT PERNYATAAN KEABSAHAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik (sarjana, magister dan doktor) baik di Universitas Islam Indragiri maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing serta masukan Tim Penelaah/Tim Penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya dan pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Tembilahan, 10 Mei 2026



NIA AGUSTINA
NIM. 102221010001

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
3. Plagiarisme juga dilarang dan dapat dikenakan sanksi.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS ISLAM INDRAGIRI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN
SKRIPSI

Diberikan kepada :

Nama Mahasiswa : Nia Agustina
NIM : 102221010001
Konsentrasi : Keuangan
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity* dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Disetujui untuk diajukan pada Ujian *Oral Comprehensive* Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri.

Tembilahan, 22 April 2026

Menyetujui:

Pembimbing Utama

Dr. BADEWIN, S.E., M.Si
NIDN. 1014107201

Pembimbing Pendamping

ROSLIANA, S.E., M.Si
NIDN. 1003048601

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri



NOVRIANI SUSANTI, S.E., M.Ak., Ak
NIDN. 1020119001

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS ISLAM INDRAGIRI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nia Agustina
NIM : 102221010001
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity* dan *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Telah LULUS Ujian Skripsi (*Oral Comprehensive*) yang diselenggarakan oleh Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri Tembilahan pada hari Selasa Tanggal 30 Juni 2026 dengan nilai 90,25 (A)

TIM PENGUJI,

Dr. BADEWIN, S.E., M.Si
NIDN. 1014107201

Ketua

ROSLIANA, S.E., M.Si
NIDN. 1003048601

Sekretaris

Hi. YUSRIWARTI, S.E., M.Si
NIDN. 1026076801

Anggota

RIA FEBRINA, S.E., M.Ak., Ak
NIDN. 1021028903

Anggota

MUHAMMAD JALIL, S.E., M.Ak
NIDN. 1021107704

Anggota

Mengesahkan

Dekan

Dr. AHMAD RIFA'I, SE., M.Si
NIDN. 1007068503

Ketua Program Studi

NOVRIANI SUSANTI, SE., M.Ak., Ak
NIDN. 1020119001

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
3. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia.
3. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.



PENGARUH CAPITAL INTENSITY DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Nia Agustina¹, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis,
Universitas Islam Indragiri
E-mail: niaagstina2341@gmail.com

Abstract: This research was conducted on Basic Materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) with the aim of determining the effect of capital intensity and transfer pricing on tax avoidance with corporate governance as a moderating variable. The population in this research is all Basic Materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2021-2024. The sampling technique used a purposive sampling method so that 76 samples used became 60 samples. The data used is secondary data obtained from the company's financial reports. Data analysis in this research includes descriptive statistics, classical assumption testing, hypothesis testing, multiple regression analysis. The research results show that capital intensity has no effect on tax avoidance, transfer pricing has an effect on tax avoidance, and corporate governance is unable to moderate the effect of capital intensity and transfer pricing on tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Avoidance, Corporate governance

Abstrak: Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan *corporate governance* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2024. Teknik penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 76 sampel. Namun, setelah dilakukan pengujian data *outlier*, jumlah sampel yang digunakan menjadi 60 sampel. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Analisis data dalam penelitian ini meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, serta analisis regresi moderasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, serta *corporate governance* tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Avoidance, Corporate governance