



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang dilimpahkannya, kedua orang tua yang telah memberikan segala kasih sayang dan perhatiannya yang begitu besar sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan studi agar dapat mencapai cita-cita dan memenuhi harapan orang tua khususnya dalam penyusunan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“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 ini disusun guna melengkapi persyaratan dalam menyelesaikan kelulusan studi pada Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini baik secara moril maupun materil, khususnya kepada:

1. Bapak Dr.H. Najamuddin, Lc., MA selaku Rektor Universitas Islam Indragiri.
2. Bapak Dr. Ahmad Rifa'i, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri.
3. Ibu Novriani Susanti, S.E., M.Ak., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Indragiri.
4. Bapak Dr. Badewin, S.E., M.Si selaku Pembimbing I yang telah meluangkan

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Universitas Islam Indragiri



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi 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.

Universitas Islam Indragiri

waktu untuk membimbing dan membantu, memberikan saran-saran serta dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Rosliana, S.E., M.Si selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu, memberikan saran-saran serta dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Ira Gustina, S.E., M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis selama masa studi dengan penuh kesabaran dan ketulusan.
7. Bapak-bapak dan Ibu-ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan.
8. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua tercinta. Kepada mama, terima kasih doa, kasih sayang, dukungan baik secara moril dan materil, serta pengorbanan yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Kepada almarhum bapak tercinta, penulis mengucapkan terima kasih atas cinta, didikan, dan segala nilai kehidupan yang telah diberikan semasa hidupnya.
9. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kakak tercinta yang telah memberikan dukungan, semangat, serta doa dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan motivasi secara langsung maupun tidak langsung sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Kepada seseorang yang terkasih, yang telah menjadi bagian penting dalam



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. 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.

Universitas Islam Indragiri

perjalanan penulis selama penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, perhatian, dan kesediaan untuk selalu mendengarkan, serta memahami penulis dalam setiap prosesnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

2. Kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2022 yang telah kebersamai penulis dari awal perkuliahan hingga masa tersulit dalam skripsi ini.
3. Semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat serta doanya kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu. Saya ucapkan terima kasih banyak.

Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas semua kebaikan bapak, ibu, saudara, dan teman-teman sekalian. Akhir kata, semoga penelitian ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Tembilahan, 30 Juni 2026

NIA AGUSTINA



1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang.
2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.
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.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KEABSAHAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERNGESAHAN SKRIPSI

ABSTRAK

KATA PENGANTAR..... i

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR..... viii

DAFTAR LAMPIRAN ix

DAFTAR RIWAYAT HIDUP x

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Perumusan Masalah..... 12

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian 12

1.3.1. Tujuan Penelitian 12

1.3.2. Manfaat Penelitian 13

1.4. Sistematika Penulisan..... 15

BAB II TELAAH PUSTAKA 17

2.1. Landasan Teori 17

2.1.1. *Agency Theory* 17

2.1.2. Teori Akuntansi Positif..... 19

2.1.3. *Tax Avoidance* 22

2.1.4. *Capital Intensity* 25

2.1.5. *Transfer Pricing* 28

2.1.6. *Corporate Governance* 32

2.2. Penelitian Terdahulu 38

2.3. Kerangka Pemikiran..... 43

2.4. Hipotesis 45



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.
4. Universitas hanya berhak menyimpan dan mendistribusikan dokumen ini di repositori akademik, tanpa mengalihkan hak cipta penulis, sesuai dengan peraturan yang berlaku di Indonesia.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1. Desain Penelitian	47
3.2. Lokasi dan Waktu Penelitian	47
3.3. Populasi dan Sampel	48
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	49
3.5. Pengumpulan Data.....	52
3.6. Analisis Data	53
3.6.1. Statistik Deskriptif	53
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	53
3.6.2.1. Uji Normalitas	53
3.6.2.2. Uji Multikolonieritas	54
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas	55
3.6.2.4. Uji Autokorelasi.....	56
3.6.3. Uji Hipotesis.....	57
3.6.3.1. Uji Analisis Regresi Berganda	57
3.6.3.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	58
3.6.3.3. Uji Parsial (Uji t)	59
3.6.3.4. Uji Simultan (Uji F).....	59
3.6.4. Analisis Regresi Moderasi.....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	62
4.1. Gambaran Umum Penelitian	62
4.2. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	66
4.2.1. Statistik Deskriptif	66
4.2.2. Uji Asumsi klasik	67
4.2.2.1. Uji Normalitas	67
4.2.2.2. Uji Multikolinieritas	71
4.2.2.3. Uji Heterokedastisitas	72
4.2.2.4. Uji Autokorelasi.....	73
4.2.3. Uji Hipotesis.....	75
4.2.3.1. Koefisien Determinasi	75
4.2.3.2. Analisis Regresi Berganda.....	76
4.2.3.3. Uji Simultan (Uji F).....	77
4.2.3.4. Uji Parsial (Uji t)	78



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

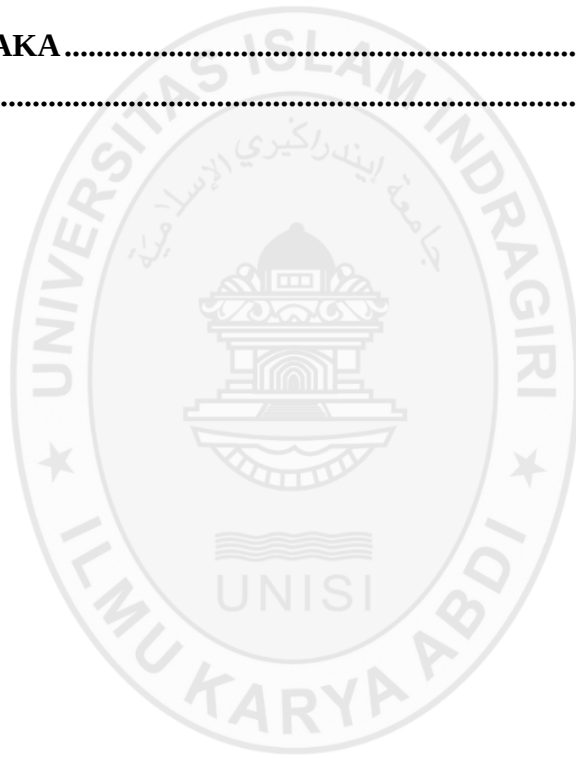
1. Dilarang memperbanyak atau mendistribusikan dokumen ini untuk tujuan komersial tanpa izin tertulis dari penulis atau pihak berwenang. Penggunaan untuk kepentingan akademik, penelitian, dan pendidikan diperbolehkan dengan mencantumkan sumber.

2. Penggunaan tanpa izin untuk kepentingan komersial atau pelanggaran hak cipta dapat dikenakan sanksi sesuai dengan UU Hak Cipta di Indonesia. 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.

Universitas Islam Indragiri

4.2.4. Analisis Regresi Moderasi.....	79
4.2.4.1. Koefisien Determinasi	79
4.2.4.2. Uji Simultan (Uji F).....	80
4.2.4.3. Analisis Regresi Moderasi Menggunakan MRA..	81
4.3. Pembahasan Penelitian.....	82
BAB V PENUTUP.....	93
5.1. Kesimpulan	93
5.2. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	106





DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	65
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Sebelum Data Terdistribusi Normal	67
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Setelah Data Terdistribusi Normal	68
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4.6	Hasil Uji Heterokedastisitas Menggunakan Metode Glejser	73
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Perbaikan	74
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Perbaikan.....	75
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	75
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Berganda	76
Tabel 4.11	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	77
Tabel 4.12	Hasil Uji Parsial (Uji t)	78
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi	80
Tabel 4.14	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	80
Tabel 4.15	Hasil Analisis Regresi Moderasi.....	81

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



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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax-to-GDP ratio</i>	2
Gambar 1.2 Perkembangan <i>Tax Ratio</i> dan <i>Revenue Ratio</i> Tahun 2015-2024.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	45
Gambar 4.1 Grafik <i>Histogram</i>	69
Gambar 4.2 <i>Normal Probability Plot</i> (P-P PLOT)	70
Gambar 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas Menggunakan <i>Scatterplot</i>	72





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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Universitas Islam Indragiri

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pemilihan Sampel Penelitian	106
Lampiran 2 Daftar Nama Perusahaan Sampel	107
Lampiran 3 Nilai Variabel <i>Capital Intensity</i> (X1) pada Perusahaan <i>Basic Materials</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024....	108
Lampiran 4 Nilai Variabel <i>Transfer Pricing</i> (X2) pada Perusahaan <i>Basic Materials</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024....	109
Lampiran 5 Nilai Variabel <i>Tax Avoidance</i> (Y) pada Perusahaan <i>Basic Materials</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024	110
Lampiran 6 Nilai Variabel <i>Corporate governance</i> (Z) pada Perusahaan <i>Basic Materials</i> Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024....	111
Lampiran 7 Hasil Output SPSS.....	112
Lampiran 8 Tabel Durbin-Watson	118
Lampiran 9 Tabel Distribusi t	119
Lampiran 10 Tabel Distribusi f	120



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nia Agustina
Tempat Tanggal Lahir : Tembilahan, 08 Agustus 2004
Jenis Kelamin : Perempuan
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Prof M. Yamin SH Ir. Sarimulya RT 001 RW 008,
Kelurahan Tembilahan Hilir, Kecamatan Tembilahan
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Nomor Handphone : 0852-7313-4470
Email : niaagstina2341@gmail.com

Riwayat Pendidikan:

1. SDN 020 Tembilahan
2. MTSN 02 Indragiri Hilir
3. SMKN 1 Tembilahan
4. Pendidikan Sarjana S1 Akuntansi Universitas Islam Indragiri

Pengalaman Organisasi:

1. Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi

Hormat Saya

NIA AGUSTINA

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

Universitas Islam Indragiri