



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
INTENSITAS MODAL, *TRANSFER PRICING*,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

Oleh :

**NURUL AMALIYA
NIM. 2020-12-084**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**



**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI,
INTENSITAS MODAL, *TRANSFER PRICING*,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria
Kudus

Oleh :

NURUL AMALIYA
NIM. 2020-12-084

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS MODAL,
TRANSFER PRICING, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**

Oleh:

Nurul Amaliya

NIM. 2020-12-084

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

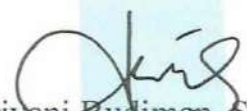
Kudus, 22 Februari 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Akt., CA.
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Dr. Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S Al-Baqarah, 2:286)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi gelombang-gelombang itu yang nanti akan bisa kau ceritakan.”

(Boy Candra)

Skripsi ini di persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua
2. Saudara
3. Almamater Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS MODAL,
TRANSFER PRICING, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**

Oleh:

Nurul Amaliya

NIM. 2020-12-084

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jum'at, tanggal 28
Februari 2025 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

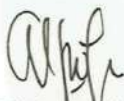
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



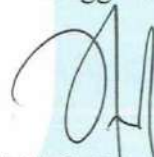
Dr. Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Sekretaris



Alfiyanti Nur Hidayanti, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0603108901

Anggota



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc
NIDN. 0630109202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

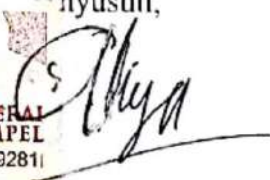


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI
PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS MODAL,
***TRANSFER PRICING*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP**
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS MODAL, *TRANSFER PRICING*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 22 Februari 2025

Disusun,



Nurul Amaliya

NIM. 2020-12-084

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh konservatisme akuntansi, intensitas modal, *transfer pricing*, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 82 sampel. Teknik analisis dalam penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda yang diolah dengan alat uji SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan konservatisme akuntansi, intensitas modal, *transfer pricing*, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: konservatisme akuntansi, intensitas modal, *transfer pricing*, kualitas audit, dan penghindaran pajak.

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of accounting conservatism, capital intensity, transfer pricing, and audit quality on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The population in this study were energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sampling method in this study used purposive sampling method. The sample used in this study was 82 samples. The analysis technique in this study is multiple linear regression analysis which is processed with the SPSS version 26. The results of this study indicate accounting conservatism, capital intensity, transfer pricing, and audit quality have no effect on tax avoidance.

Keywords: *accounting conservatism, capital intensity, transfer pricing, audit quality, and tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas ridho-Nya yang selalu memberikan pertolongan dan kemudahan dibalik kesulitan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, INTENSITAS MODAL, *TRANSFER PRICING*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022”**.

Skripsi ini ditulis guna memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
3. Ibu Dr. Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing I yang telah sabar dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan bimbingan, arahan, motivasi dan saran-saran yang bermanfaat kepada penulis selama menyusun skripsi ini.
4. Ibu Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc., selaku dosen pembimbing II yang telah sabar dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan bimbingan, arahan, motivasi dan saran-saran yang bermanfaat kepada penulis selama menyusun skripsi ini.

5. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan banyak ilmu, pengetahuan, serta pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta yang menjadi tempat keluh kesah penulis, terima kasih atas segala cinta, kasih sayang dan pengorbanan yang diberikan dalam membesarkan, merawat, membimbing dan memotivasi penulis selama ini, sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih mimpi dan cita-cita. Serta doa yang tak pernah putus sampai pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan mendapatkan gelar sarjana.
7. Kakak saya Nurul Mela Sari, S. Pd yang selalu memberikan semangat, motivasi dan dukungannya kepada penulis.
8. Sahabat seperjuangan dari semester satu yang telah kebersamaan sampai detik ini Fika, Manzilatul, Afifah, Vena dan Hida, serta teman-teman KKP yang telah memberikan semangat selama mengerjakan skripsi.
9. Semua pihak yang mungkin tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah memberikan banyak kontribusi demi kelancaran proses penyusunan skripsi ini.
10. Terakhir terima kasih untuk diri sendiri karena telah mampu berusaha dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah menyerah dalam proses yang telah dilalui hingga akhir penulisan skripsi.

Penulis



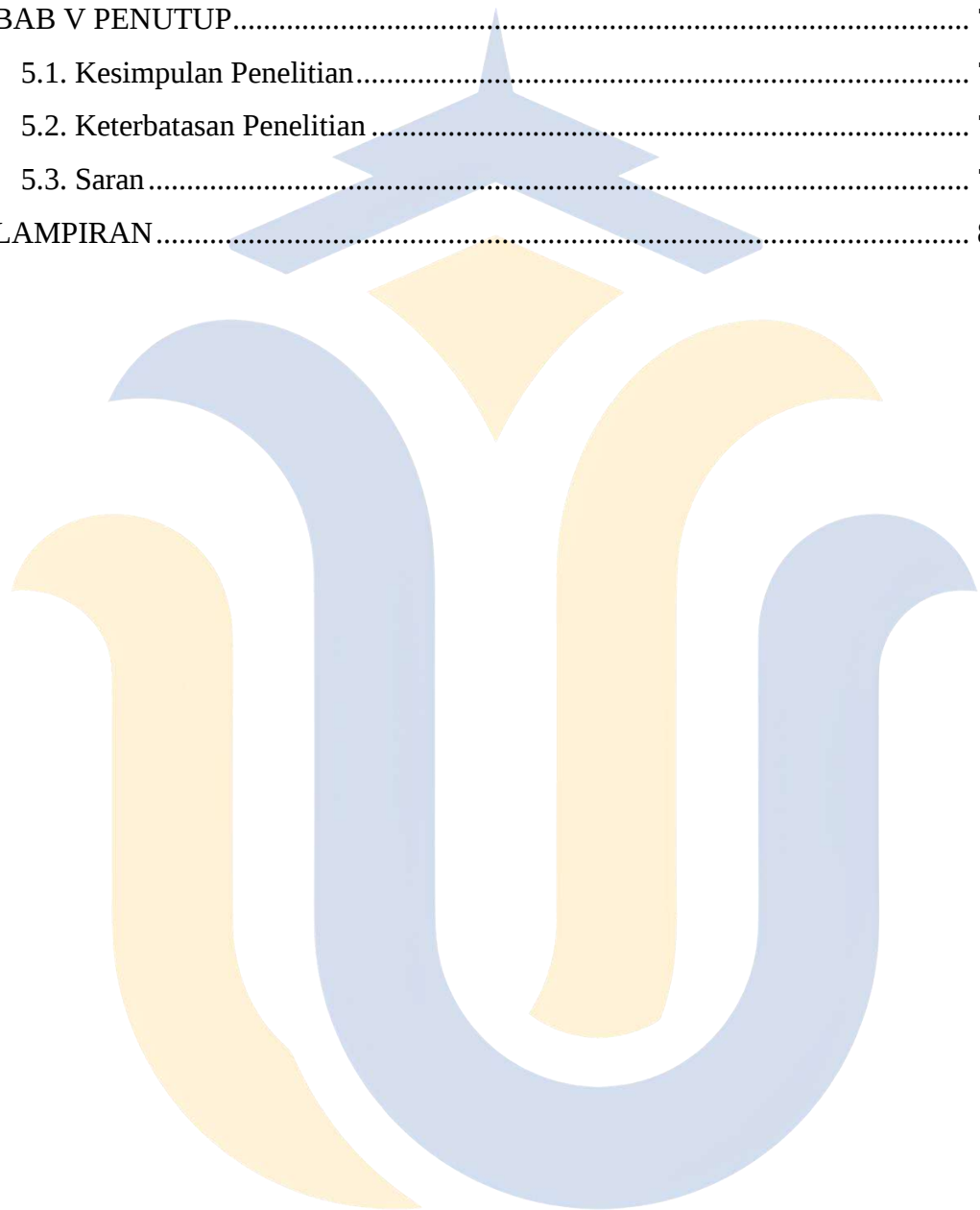
Nurul Amaliya

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Keagenan.....	15
2.1.2. Teori Penghindaran Pajak.....	16
2.1.3. Penghindaran Pajak.....	17
2.1.4. Konservatisme Akuntansi.....	19
2.1.5. Intensitas Modal.....	20
2.1.6. <i>Transfer Pricing</i>	22
2.1.7. Kualitas Audit	24
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	25

2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4. Perumusan Hipotesis	32
2.4.1. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak...	33
2.4.2. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	34
2.4.3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1. Rancangan Penelitian	39
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1. Variabel Dependen	39
3.2.2. Variabel Independen.....	40
3.3. Jenis dan Sumber Data	43
3.4. Populasi dan Sampel	44
3.4.1. Populasi.....	44
3.4.2. Sampel	44
3.5. Pengumpulan Data	44
3.6. Pengolahan Data.....	45
3.7. Analisis Data	45
3.7.1. Statistik Deskriptif	46
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3.7.3. Analisis Regresi Linier Berganda	48
3.7.4. Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
4.2. Penyajian Data.....	51
4.3. Analisis Data	52
4.3.1. Statistik Deskriptif	52
4.3.2. Pengujian Asumsi Klasik.....	55
4.3.3. Analisis Regresi Linier Berganda	60
4.3.4. Uji Hipotesis	61
4.4. Pembahasan	64

4.4.1. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak...	64
4.4.2. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.4.3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.4.4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.....	69
BAB V PENUTUP.....	72
5.1. Kesimpulan Penelitian.....	72
5.2. Keterbatasan Penelitian	74
5.3. Saran.....	75
LAMPIRAN.....	86



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kenaikan (Penurunan) Penerimaan Pajak Per Sektor Tahun 2019-2020	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Tahapan Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	53
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	53
Tabel 4.4 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	56
Tabel 4.5 Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum LN Y	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sesudah LN Y.....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.10 Analisis Regresi Linier Berganda	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji t)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR) pada Perusahaan Sektor Energi tahun 2018-2022.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi	86
Lampiran 2. Pemilihan Sampel	89
Lampiran 3. Sampel Terpilih	91
Lampiran 4. Perhitungan Penghindaran Pajak (Y)	92
Lampiran 5. Perhitungan Konservatisme Akuntansi (X1)	96
Lampiran 6. Perhitungan Intensitas Modal (X2)	100
Lampiran 7. Perhitungan <i>Transfer Pricing</i> (X3)	103
Lampiran 8. Perhitungan Kualitas Audit (X4)	106
Lampiran 9. Data Tabulasi	109
Lampiran 10. Data Setelah <i>Outlier</i> dan LN Y	112
Lampiran 11. Hasil Uji SPSS 26	115