

**PENGARUH *INTANGIBLE ASSET*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*TAX AVOIDANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

**TUGAS AKHIR**

**NIKEN FARADILLAH NURDIANTY  
193403516088**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
2022/2023**

**PENGARUH *INTANGIBLE ASSET*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*TAX AVOIDANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

**NIKEN FARADILLAH NURDIANTY**  
**193403516088**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
2022/2023**

## LEMBAR PENYATAAN

Penulis menyatakan yang sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH *INTANGIBLE ASSET*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*TAX AVOIDANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 4 Februari 2023



Niken Faradillah Nurdianty

NPM: 193403516088

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *INTANGIBLE ASSET, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, TAX AVOIDANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

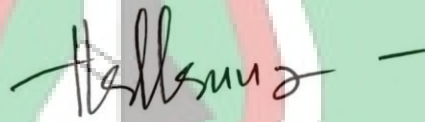
Nama Mahasiswa : **NIKEN FARADILLAH NURDIANTY**

Nomor Pokok : **193403516088**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir



(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subyanto, S.E., M. Ak., C.P.A.)

Jakarta, 4 Februari 2023


**LEMBAR PENGESAHAN**

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *INTANGIBLE ASSET, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, TAX AVOIDANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

Nama Mahasiswa : **NIKEN FARADILLA NURDIANTY**  
Nomor Pokok : **193403516088**  
Program Studi : **AKUNTANSI**

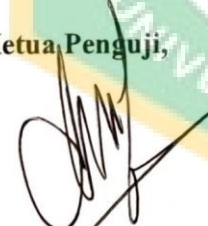
Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir

  
(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

Ketua Penguji,


Anggota / Penguji,

  
(Dr. Dipaterund Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

  
(Dr. Khairul Saleh L. Tobing, SE., M.E.)

Mengetahui,

Dekan

  
(Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D)

Jakarta, 21 Februari 2023

Tanggal Lulus: 21 Februari 2023

**ABSTRAK**  
**PENGARUH *INTANGIBLE ASSET*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*TAX AVOIDANCE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* DENGAN  
KUALITAS AUDIT SEBAGAI PEMODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

Oleh:

Niken Faradillah Nurdianty

NPM: 193403516088

Tugas akhir ini dibawah bimbingan Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh *Intangible Asset*, *Good Corporate Governance*, *Tax Avoidance*, terhadap *Transfer Pricing* dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 –2021.

Sumber data yang digunakan adalah data sekunder pada laporan keuangan atau laporan tahunan pada perusahaan aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan sebanyak 85 laporan keuangan yang berasal dari 17 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel yang telah ditentukan yang diolah menggunakan SPSS versi 26.

Hasil dalam penelitian ini menemukan bahwa *Intangible Asset* dan *Tax Avoidance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Transfer Pricing*, sedangkan *Good Corporate Governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Transfer Pricing*. Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Tax Avoidance* terhadap *Transfer Pricing* tetapi tidak dapat memoderasi pengaruh *Intangible Asset* terhadap *Transfer Pricing*.

Kata Kunci: *Intangible Asset*, *Good Corporate Governance*, *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, Kualitas Audit.

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF INTANGIBLE ASSETS, GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE, TAX AVOIDANCE ON TRANSFER PRICING WITH  
AUDIT QUALITY AS A MODERATION**

*(Empirical Study of Multi-Industry Companies Listed on the Indonesia Stock  
Exchange 2017 – 2021)*

By:

Niken Faradilah Nurdianty

NPM: 193403516088

*The final assignment under the guidance of Mrs. Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.*

*This study aims to identify and analyze the effect of Intangible Assets, Good Corporate Governance, Tax Avoidance on Transfer Pricing with Audit Quality as Moderation in Multi-Industry Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2021.*

*This study uses secondary data in financial reports or annual reports for various industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. Determination of the sample using purposive sampling method. The sample in this research is 85 financial reports from 17 companies that met predetermined sample criteria which were processed using SPSS version 26.*

*The results in this study found that Intangible Assets and Tax Avoidance had a positive and significant effect on Transfer Pricing, while Good Corporate Governance had an effect negative and significant to Transfer Pricing. Audit Quality can moderate the effect of Good Corporate Governance and Tax Avoidance on Transfer Pricing but cannot moderate the effect of Intangible Assets on Transfer Pricing.*

*Keywords: Intangible Asset, Good Corporate Governance, Tax Avoidance, Transfer Pricing, Audit Quality.*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Niken Faradillah Nurdianty
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 16 Mei 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. KH. Dewantoro, Tangerang Selatan.
5. No. Handphone : 085814041681
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : nikenfaradillah.nfn@gmail.com

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007 – 2013 : SD Negeri 6 Ciputat
2. 2013 – 2016 : MTS Negeri 1 Tangerang Selatan
3. 2016 – 2019 : SMA Negeri 4 Tangerang Selatan
4. 2019 – 2023 : Universitas Nasional



Jakarta, 4 Februari 2023

Niken Faradillah Nurdianty

NPM: 193403516088



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh *Intangible Asset, Good Corporate Governance, Tax Avoidance* terhadap *Transfer Pricing* dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)” dengan baik. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulisan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang berupa teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat teratasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak. C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, serta memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

7. Ibu dan Alm. Ayah selaku orang tua penulis yang telah membesarkan dan memberikan kasih sayang yang luar biasa serta senantiasa selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis.
8. Naufal selaku adik dari penulis yang kehadirannya memberikan semangat kepada penulis.
9. Asti, Novita, Dilla, Alfina dan Puput selaku teman seperjuangan yang menemani penulis selama masa perkuliahan hingga saat ini.
10. Kak Reza yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang sudah memberikan semangat dan dorongan agar tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
12. Diri sendiri yang sudah bertahan hingga sejauh ini.



Jakarta, 4 Februari 2023

Penulis

Niken Faradillah Nurdianty

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	9
1. Tujuan Penelitian .....	9
2. Kegunaan Penelitian .....	10
<b>BAB II</b> .....	<b>11</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
A. Teori yang berkaitan dengan Variabel Penelitian .....	11
1. Teori Agensi .....	11
2. Teori Akuntansi Positif .....	13
3. <i>Transfer Pricing</i> .....	14
4. <i>Intangible Asset</i> .....	19
5. <i>Good Corporate Governance</i> .....	20
6. <i>Tax Avoidance</i> .....	22
7. Kualitas Audit .....	22
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian .....	23
1. <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	23
2. <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	24
3. <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	25

4.	Kualitas Audit Memoderasi <i>Intangible Assets</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	26
5.	Kualitas Audit Memoderasi <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	27
6.	Kualitas Audit Memoderasi <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i>	28
C.	Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	29
D.	Kerangka Analisis .....	35
E.	Hipotesis.....	35
<b>BAB III.....</b>		<b>37</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
A.	Objek Penelitian .....	37
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian .....	37
C.	Data Penelitian .....	37
1.	Sumber Data dan Jenis Data .....	37
2.	Populasi dan Sampel.....	38
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	40
D.	Jenis Variabel yang Digunakan.....	40
E.	Definisi Operasional.....	43
F.	Metode Analisis .....	44
G.	Pengujian Hipotesis.....	47
<b>BAB IV.....</b>		<b>49</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>49</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
B.	Hasil Penelitian .....	50
1.	Statistik Deskriptif .....	50
2.	Pengujian Asumsi Klasik.....	51
3.	Pengujian Hipotesis .....	55
C.	Pembahasan.....	61
1.	Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	61
2.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> ... 63	
3.	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	63
4.	Pengaruh <i>Intangible Asset</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi .....	64
5.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi .....	65

6. Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Transfer Pricing</i> dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi .....	67
<b>BAB V.....</b>	<b>69</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>69</b>
A. Kesimpulan .....	69
B. Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>



## DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 1. 1 <i>Research Gap</i> .....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Berkaitan dengan Variabel Penelitian.....	29
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	37
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel .....	38
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan .....	39
Tabel 3. 4 Definisi Operasional .....	43
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4. 2 Rangkuman Hasil Penelitian.....	60



## DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 1. 1 Kontribusi Penerimaan Perpajakan terhadap APBN.....	4
Gambar 1. 2 Kontribusi Penerimaan Perpajakan Menurut Sektoral .....	4
Gambar 1. 3 Kontribusi Perpajakan Manufaktur Menurut APBN.....	5
Gambar 2. 1 Kerangka Analisis .....	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	52
Gambar 4. 2 Hasil Output Multikolinearitas Normalitas .....	53
Gambar 4. 3 Hasil Output Heteroskedastisitas .....	54
Gambar 4. 4 Hasil Output Durbin Watson.....	55
Gambar 4. 5 Hasil Output Koefisien Determinasi .....	56
Gambar 4. 6 Hasil Output Uji Kelayakan Model.....	56
Gambar 4. 7 Hasil Output Pengujian Hipotesis .....	57



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Sampel Perusahaan .....	76
LAMPIRAN 2 Data Tabulasi .....	76
LAMPIRAN 3 Analisis Data .....	80
LAMPIRAN 4 Pengujian Asumsi Klasik .....	80
LAMPIRAN 5 Pengujian Hipotesis.....	82
LAMPIRAN 6 Konsultasi Bimbingan.....	83
LAMPIRAN 7 Hasil Pengecekan Turnitin .....	84

