

**PENGARUH *TRANSFER PRICING* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
EFFECTIVE TAX RATE DENGAN *POLITICAL CONNECTION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Annisa Rahmatullail Assyauqillah

202010170311127

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2024

SKRIPSI

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN POLITICAL CONNECTION
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Oleh :

Annisa Rahmatullail Assyauqillah
202010170311127

Diterima dan disetujui
pada tanggal 26 Januari 2024

Pembimbing,



Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN POLITICAL CONNECTION
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Annisa Rahmatullail Assyauqillah**

NIM : **20201017031127**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 26 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.**

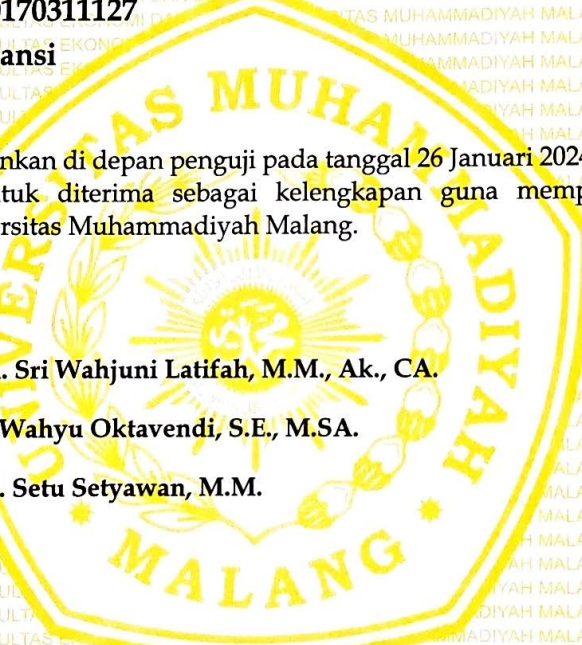
Penguji II : **Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.**

Penguji III : **Drs. Setu Setyawan, M.M.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Jurusan,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana L., S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.



1.....
2.....
3.....

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Annisa Rahmatullail Assyauqillah

NIM : 202010170311127

Program Studi : Akuntansi

Surel : rahmatullail77@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 29 Januari 2024
Yang Membuat Pernyataan,



Annisa Rahmatullail Assyauqillah

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk meneliti *political connection* sebagai variable moderasi pada pengaruh *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *effective tax rate*. Dengan populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan metode purposive sampling dihasilkan sampel penelitian sebanyak 62 perusahaan. Teknik analisis penelitian ini menggunakan regresi data panel yang diuji dengan program STATA 14.2. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *transfer pricing* dan *capital intensity* berpengaruh terhadap *effective tax rate*. Untuk variable *political connection* tidak mampu memoderasi pengaruh *transfer pricing* dan *capital intensity* terhadap *effective tax rate*.

Kata kunci: *Transfer pricing, Capital Intensity, Effective Tax Rate, Political Connection*

ABSTRACT

This research aims to examine political connection as a moderating variable on the influence of transfer pricing and capital intensity on the effective tax rate. The research population is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) using the purposive sampling method to produce a research sample of 62 companies. The analysis technique for this research uses panel data regression tested with the STATA 14.2 program. The results of this research show that transfer pricing and capital intensity influence the effective tax rate. The political connection variable is unable to moderate the influence of transfer pricing and capital intensity on the effective tax rate.

Keywords: *Transfer pricing, Capital Intensity, Effective Tax Rate, Political Connection*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Segala, atas percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya sehingga Skripsi dengan judul **“PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN POLITICAL CONNECTION SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a sholawat semoga senantiasa melimpah ke haribaan Muhammad SAW., Rasuh akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti. Dan semoga tumpahan do'a sholawat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, para syuhada', para mushonnifin, para ulama', dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kepada Ayah saya, Djunaidi S.Pd. Banyak hal yang menyakitkan saya lalu tanpa ayah disamping saya, rasa iri dan rindu sering kali membuat saya terjatuh tertampar realita. Tapi itu semua tidak mengurangi rasa bangga dan terima kasih atas kehidupan yang ayah berikan. Terimakasih selalu mengusahakan yang terbaik untuk kehidupan saya, terimakasih untuk do'a dan dukungannya. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi untuk selalu ada di setiap perjalanan dan pencapaian hidup saya.
2. Kepada Bunda saya, Erniwati yang cantik, baik hati, dan hebat yang selalu menjadi penyemangat saya sebagai sandaran terkuat kerasnya dunia. Yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang yang penuh cinta dan selalu memberikan motivasi, terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan saya, terimakasih untuk semuanya berkat do'a dan dukungan Bunda saya berada

dititik ini. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi untuk selalu ada di setiap perjalanan dan pencapaian hidup saya.

3. Untuk Adik saya, Alghifari Kurnia Assyauqillah yang menjadi alasan saya untuk lebih keras lagi dalam berjuang karna dialah termasuk orang yang menjadikan saya untuk kuat dan lebih semangat dalam menjalani kehidupan.
4. Bapak Dr. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
6. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E, Ak, M.SA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
7. Bapak Drs. Setu Setyawan selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada saya dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dra. Sri Wahjuni Latifah, MM.Ak,CA diwakili Bapak Faris Afrizal S.E., M.Acc dan Bapak Tri Wahyu Oktavendi S.E., M.SA selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan arahan dalam penyempurnaan skripsi ini.
9. Ibu Dra. Sri Wahjuni Latifah, MM.Ak,CA selaku dosen wali saya selama masa perkuliahan.
10. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh Pendidikan
11. Keluarga besar Laboratorium Akuntansi terutama teman-teman Aslab Angkatan 2020 dan 2021 yang mendukung serta mendoakan saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan doa yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
13. Terakhir, terima kasih untuk Annisa Rahmatullail Assyauqillah, diri sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulain. Terimakasih karena tetap berusaha keras dan berjuang sejauh ini, serta senantiasa menikmati proses yang bisa dikatakan tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terima kasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan. Semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai ibadah yang tiada ternilai. Amin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik yang membangun dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya. Terima kasih.

Malang, 29 Januari 2024

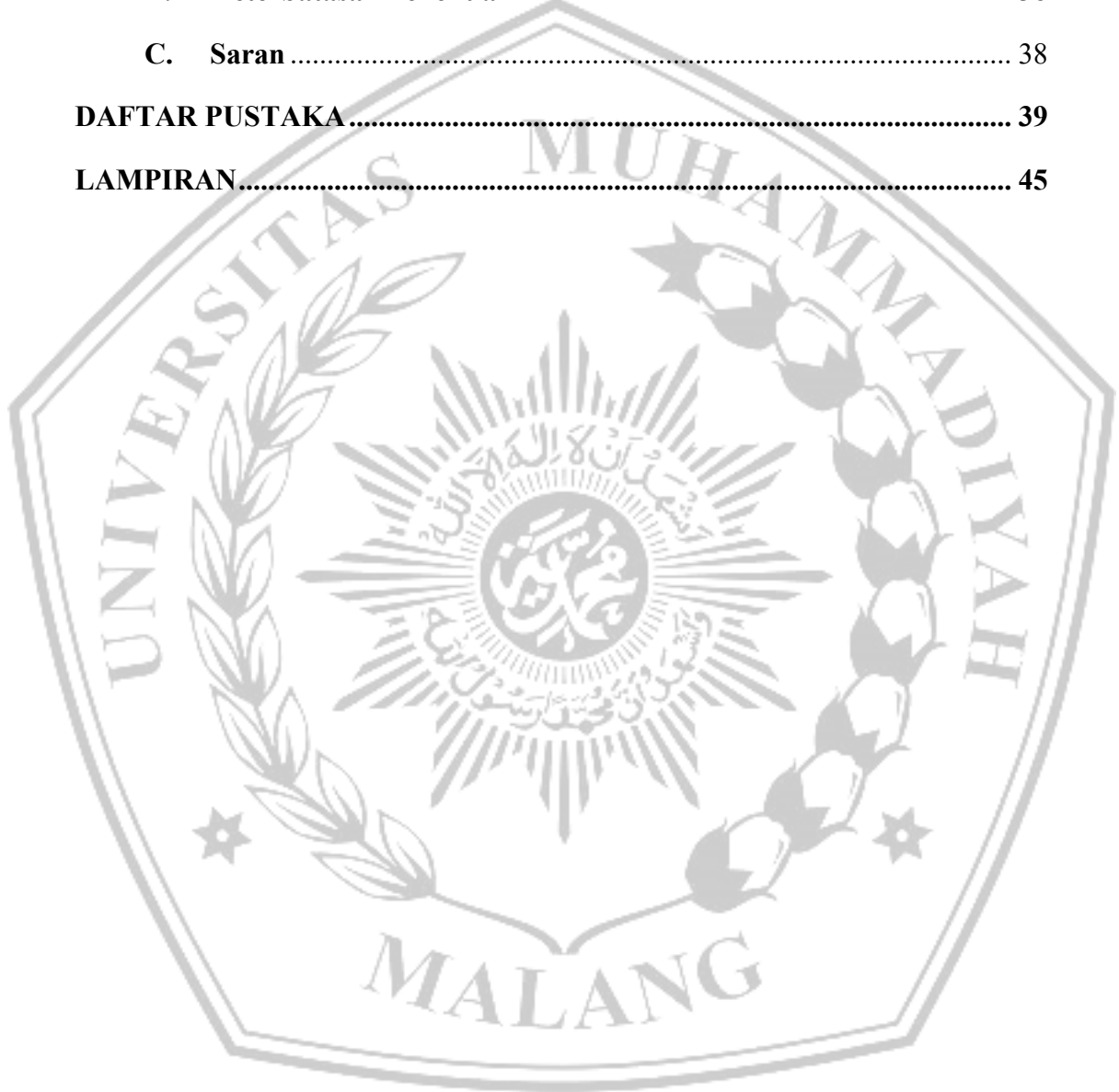
Annisa Rahmatullail Assyauqillah



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	7
B. Teori dan Kajian Pustaka	8
C. Perumusan Hipotesis	12
BAB III METODE PENELITIAN	16
A. Jenis Penelitian.....	16
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	16
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	17
D. Jenis dan Sumber Data.....	18
E. Teknik Pengumpulan Data	18
F. Teknik Analisis Data	19
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN.....	23
A. Gambaran Perusahaan.....	23
B. Data Penelitian	24

C. Analisis dan Hasil Pengujian Data.....	24
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	32
BAB V PENUTUP.....	37
A. Kesimpulan.....	37
B. Keterbatasan Penelitian	38
C. Saran	38
DAFTAR PUSTAKA.....	39
LAMPIRAN.....	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	14
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	26



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria	22
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	23
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	24
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	25
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	26
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	27
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow	27
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman	28
Tabel 4.9 Hasil Uji Lagrange-Multiplier	28
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	29
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t	30
Tabel 4.12 Hasil Uji Moderasi	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Penelitian	45
Lampiran 2. Data <i>Effective Tax Rate</i>	47
Lampiran 3. Data <i>Transfer Pricing</i>	50
Lampiran 4. Data <i>Capital Intensity</i>	53
Lampiran 5. Data Jumlah Dewan Terkoneksi Politik	56



DAFTAR PUSTAKA

- Agus, W. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: Ekonesia.
- Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50, 179–211.
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Andini, M. P., Wijaya, A. L., & Ubaidillah, M. (2022). PENGARUH TRANSFER PRICING DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KONEKSI POLITIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 4.
- Anggraini, Y., & Widarjo, W. (2020). Political Connection, Institutional Ownership and Tax Aggressiveness in Indonesia. *EJBMR, European Journal of Business and Management Research*, 5(5). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.528>
- Anwar, S. A. A. (2019). PENGARUH TRANSFER PRICING, CAPITAL INTENSITY DAN POLITICAL CONNECTION TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI.
- Ardillah, K., & Vanesa, Y. (2022). Effect of Corporate Governance Structure, Political Connections, and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness. *Sriwijaya International Journal Of Dynamic Economics And Business*, 6(1), 51. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v6i1.51-72>
- Asmara, A. C., & Helmy, H. (2023). Pengaruh Koneksi Politik dan Keragaman Gender terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(3), 1153–1167. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.804>

- Budiono, D. (2016). PERILAKU WAJIB PAJAK BADAN DALAM MEMENUHI KEWAJIBAN PERPAJAKAN: PERSPEKTIF TEORI HUMANISTIK. In *Artikel Jurnal MSA*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://www.jstor.org/stable/258191>
- Erawati, T., & Novitasari, A. (2021). *Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif*. 4(2). <http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive>
- Faccio, M. (2006). Politically connected firms: Can they squeeze the state? *University of Notre Dame, Mendoza College of Business*.
- Fadillah, A. N., & Lingga, I. S. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Survey Terhadap Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Maranatha*, 13(2), 332–343. <http://journal.maranatha.edu>
- Firdaus, V. A., & Poerwati, R. T. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2018-2020). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(1), 2614–1930.
- Fisman, R. (2001). Estimating the Value of Political Connections. *American Economic Review*, 91(4), 1095–1102. <https://doi.org/10.1257/aer.91.4.1095>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hashemi, R., & Hanum, Z. (2013). PENGARUH KARAKTERISTIK CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (STUDI EMPIRIS PADA BUMN YANG TERDAFTAR DI BEI 2009-2011).

DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING, 2(2), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Ikhsan, M. A., Surya, R. A. S., & Wahyuni, N. (2022). Pengaruh Aktivitas Asing, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Koneksi Politik sebagai Variabel Moderasi. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 6(1), 1–27.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.

Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>

Kumalasari, D., & Wahyudin, A. (2020). Pengaruh Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Effective Tax Rate (ETR) dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *JAKA: Jurnal Akutansi, Keuangan Dan Auditing*, 1(2), 53–66. <http://publikasi.dinus.ac.id/index.php/jaka>

Kushariadi, B., & Putra, R. nur. (2018). Good Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Tax Avoidance. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 1(2), 1–18. <https://doi.org/10.22515/jifa.v1i2.1401>

Laeladevi, A., Amah, N., & Ubaidillah, M. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Koneksi Politik (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019). *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 3. www.kemenkeu.go.id

Lumbuk, R. A., & Fitriasuri. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor Industri dasar dan

Kimia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3352–3361.
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1193>

Madany, N., Ruliana, & Rais, Z. (2022). Regresi Data Panel dan Aplikasinya dalam Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Idx Lq45 Bursa Efek Indonesia. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its Application on Teaching and Research*, 4(2), 79–94. <https://doi.org/10.35580/variansiunm28>

Muliawati, I. A. P. Y., & Karyada, I. P. F. (2020). Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sector Industry Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 495–524. www.alinea.id

Mulyani, S., Darminto, & Endang N.P, M. W. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Tahun 2008-2012). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 2(1), 1–9.

Nabhilla, A., & Wahyudi, J. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 255–268. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page255>

Panggabean, F. R., & Anggraini, A. (2023). Effect of Capital Intensity, Advertising Expense and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Formosa Journal of Sustainable Research (FJSR)*, 2(7), 1743–1756. <https://doi.org/10.55927/fjsr.v2i7.5016>

Pratama, A. R., Asalam, A. G., & Wahyuni, D. (2023). The Influence Of Transfer Pricing, Capital Intensity, And Political Connections On Tax Avoidance (Case Study at Mining Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange 2017-2021 Period). *E-Proceeding of Management*, 10(4), 2052–2061.

- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1625–1642. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9225>
- Purwanto, A., Simamora, L., & Christian, I. (2022). Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderating. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 2829–1581.
- Putra, F. K. G., & Harymawan, I. (2021). Political connections: a literature review approach. *The Indonesian Accounting Review*, 11(1), 83. <https://doi.org/10.14414/tiar.v11i1.2327>
- Refgia, T., Ratnawati, V., & Rusli, R. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Listing Di Bei Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 543–555.
- Santoso Yusuf Imam. (2020, November 23). Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun. *Kontan.Co.Id*. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Shafarani, D. A., Kushermanto, A., & Duwinaeni, D. I. (2022). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional FEB UNIKAL*, 638–648.
- Sujarwo, & Sjahputra, A. (2022). PENGARUH INTELLECTUAL CAPITAL, INVENTORY INTENSITY DAN MANAGERIAL OWNERSHIP TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) Tahun.

SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business, 5(4), 1121–1131. <https://tirto.id/edKk>

Suntari, M., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Aggressiveness Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3*, 2, 271–278.

Supatmi, S., & Handayani, L. (2022). Koneksi Politik Dan Praktik Manajemen Laba Riil: Studi Pada Industri Keuangan Di Indonesia. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(1), 121–134. <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i1.19507>

Suryarini, T., & Erwanti, E. A. (2022). Tax Management Dipengaruhi Fasilitas Pajak, Leverage, Transfer Pricing, Fixed Assets Intensity, dan Political Power. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2266–2277. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.914>

Ulum, I., Juanda, A., & Leniwati, D. (2021). *METODOLOGI PENELITIAN AKUNTANSI* (3rd ed., Vol. 1). PENERBIT BASKARA MEDIA.

Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik dan Aggresivitas Pajak: Fenomena di Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 10(1), 167–180. <https://doi.org/10.15408/akt.v10i1.5833>

Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1980. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>

Yudawirawan, Moh. Y., Yanuar, Y., & Hamdy, S. (2021). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN TRANSFER HUBUNGAN ISTIMEWA TERHADAP TARIF PAJAK EFEKTIF PERUSAHAAN. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 4(1), 1–10.

PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN POLITICAL CONNECTION SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

ORIGINALITY REPORT

2%

SIMILARITY INDEX

3%

INTERNET SOURCES

6%

PUBLICATIONS

4%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

etheses.uin-malang.ac.id

Internet Source

2%

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On