



---

*Transfer Pricing, Leverage, Likuiditas serta Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)*

*Transfer Pricing, Leverage, Liquidity and Capital Intensity on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable (Study of Food and Beverages Sub-Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022)*

Febriana Wulandari  
202010300021

Dosen Pembimbing  
Herman Erandi, SE. MM. BKP

Dosen Penguji  
Dr. Hadiah Fitriyah, SE., M.Si, Ak  
Dr. Sigit Hermawan, SE., M.Si., CIQaR, CRP

**Program Studi Akuntansi**  
**Fakultas Bisnis, Hukum & Ilmu Sosial**  
**Universitas Muhammadiyah Sidoarjo**  
**Mei, 2025**

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Transfer Pricing, Leverage, Likuiditas serta Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Febriana Wulandari  
NIM : 202010300021

Disetujui oleh

Dosen Pembimbing  
(Herman Ernandi, SE. MM. BKP)

Dosen Penguji 1  
(Dr. Hadiah Fitriyah, SE., M.Si, Ak)

Dosen Penguji 2  
(Dr. Sigit Hermawan, SE., M.Si., CIQaR, CRP)

Diketahui oleh

Ketua Program Studi  
(Sarwenda Biduri, SE., M.SA)  
NIDN. 0702048501

Dekan  
(Poppy Febriana, S.Sos., M.Med.Kom)  
NIDN. 0711028001



Tanggal Ujian  
(09 Mei 2025)

Tanggal Lulus  
(09 Mei 2025)

## DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
DAFTAR ISI .....	iii
ABSTRACT .....	1
I. PENDAHULUAN.....	1
PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	3
II. METODE PENELITIAN .....	6
A. PENDEKATAN PENELITIAN .....	6
B. POPULASI DAN SAMPEL.....	6
C. TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	7
D. INDIKATOR VARIABEL.....	7
E. TEKNIK ANALISIS DATA .....	7
III. HASIL DAN PEMBAHASAN .....	8
HASIL UJI OUTER MODEL.....	8
HASIL UJI INNER MODEL .....	9
HASIL UJI HIPOTESIS .....	9
IV. KESIMPULAN .....	12
SARAN.....	12
KETERBATASAN PENELITIAN.....	12
UCAPAN TERIMAKASIH .....	12
DAFTAR PUSTAKA .....	12

## SURAT PERNYATAAN PUBLIKASI ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama Mahasiswa : Febriana Wulandari  
NIM : 202010300021  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis, Hukum, Dan Ilmu Sosial

**DAN**

Dosen Pembimbing : Herman Ernandi, SE. MM. BKP  
NIK/NIP : 0727097202  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Bisnis, Hukum, Dan Ilmu Sosial

**MENYATAKAN** bahwa, karya tulis ilmiah dengan rincian:

Judul : *Transfer Pricing, Leverage, Likuiditas, serta Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur subsektor Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)*

Kata Kunci : *transfer pricing; leverage; liquidity; capital intensity; company size; tax avoidance*

**TELAH:**

1. Disesuaikan dengan petunjuk penulisan di Universitas Muhammadiyah Sidoarjo. Berdasarkan Keputusan Rektor UMSIDA tentang Pedoman Karya Tulis Ilmiah Mahasiswa.
2. Lolos uji cek kesamaan sesuai ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Sidoarjo.

**SERTA\*:**

- Bertanggung jawab untuk** melakukan publikasi karya tulis ilmiah tersebut ke jurnal ilmiah/prosiding sesuai ketentuan Keputusan Rektor UMSIDA tentang Pedoman Karya Tulis Ilmiah. Khususnya Lampiran Huruf B.
- Menyerahkan tanggung jawab untuk** melakukan publikasi karya tulis ilmiah tersebut ke jurnal ilmiah/prosiding sesuai ketentuan Keputusan Rektor UMSIDA tentang Pedoman Karya Tulis Ilmiah. Khususnya Lampiran Huruf B kepada Bidang Pengembangan Publikasi Ilmiah DRPM UMSIDA.

Demikian pernyataan dari saya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya. Terima Kasih

Menyetujui,  
Dosen Pembimbing



(HERMAN ERNANDI, SE. MM. BKP)  
NIP/NIK. 0727097202

Sidoarjo, (16/05/2025)  
Mahasiswa



(FEBRIANA WULANDARI)  
202010300021

\*Centang salah satu.

**PERNYATAAN MENGENAI KARYA TULIS ILMIAH DAN SUMBER INFORMASI SERTA  
PELIMPAHAN HAK CIPTA**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis ilmiah tugas akhir saya dengan judul “*Transfer Pricing, Leverage, Likuiditas, serta Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)*” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir karya tulis ilmiah tugas akhir saya ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Sidoarjo, 16 Mei 2025



Febriana Wulandari

202010300021