

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
SKRIPSI**

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) Pada Program Studi
Akuntansi Syariah*



Oleh
AKBAR AL AMIN HARAHAHAP
Nim. 2016040022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH FAKULTAS
EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS
ISLAM NEGERI IMAM BONJOL PADANG
1446 H/ 2025 M**

PENGESAHAN TIM PENGUJI

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization* dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023” yang disusun oleh Akbar Al Amin Harahap NIM 2016040022 yang telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, hari Jumat 21 Februari 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.1) pada jurusan Akuntansi Syariah.

Padang, 24 Februari 2025

Tim Penguji Munaqasyah

Ketua

Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Sekretaris

Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat
NIP. 199206182020121020

Anggota

Penguji 1

Salman Wajdi, SE., MM
NIP. 196412251986031007

Penguji 2

Novia Citra Dewi, M.Si., Ak., CA
NIP. 198811222023212037

Pembimbing

Pembimbing 1

Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Pembimbing 2

Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat
NIP. 199206182020121020

Mengesahkan Dekan Fakultas
Ekonomi dan Islam
UIN Imam Bonjol Padang



H. Ahmad Wira, M.Ag, M.Si, Ph.D
NIP. 197112011996031002

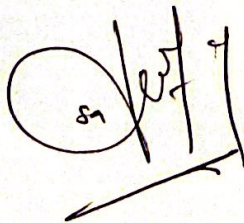
SURAT PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Transfer Pricing*, *Thin Capitalization* dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Yang disusun oleh Akbar Al Amin Harahap NIM 2016040022 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat di ajukan kesidang munaqasah

Demikian pembimbing ini diberikan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya

Padang, 04 Februari 2025

Pembimbing I



Sandra Ayu, M.Si
NIP. 198906302019032012

Pembimbing II



Romy Yunika Putra, S.Si.M.stat
NIP. 199206182020121020

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Transfer Pricing, Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)***" adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi dari skripsi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tidak orisinal maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 04 Maret 2025

Yang Menyatakan



Akbar Al Amin Harahap
Nim 2016040022

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *transfer pricing*, *thin capitalization*, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan dibantu oleh software E-views 12. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil dengan metode purposive sampling, didapatkan perusahaan yang memenuhi kriteria berjumlah 15 perusahaan selama 5 tahun periode penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak sehingga H1 diterima. *Thin capitalization* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak sehingga H2 diterima. Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak sehingga H3 diterima. *Transfer pricing*, *Thin capitalization* dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak sehingga H4 diterima.

Kata kunci: *Transfer pricing*, *Thin capitalization*, profitabilitas dan penghindaran pajak

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *THIN CAPITALIZATION* DAN *PROFITABILITAS* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)”**. Sholawat beserta salam dihadiahkan kepada Nabi Muhamad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan di dunia dan akhirat. Berkat kemudahan dan izin dari Allah dan bantuan dari semua pihak akhirnya penulisan skripsi ini bisa diselesaikan.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata ini penulis menyampaikan terima kasih sedalam-dalamnya kepada orang tua penulis Tersayang Alm. H. Ramali Harahap. Terimakasih telah menjadi alasan untuk penulis agar menjadi pribadi yang lebih kuat hingga saat ini sampai menyelesaikan tugas akhir. Penulis berharap Ayah tenang di surga dan bahagia melihat anak bungsunya dapat melewati masa perkuliahan ini. Dan kepada mamaku tersayang Ibunda Hj.Nurliani Siregar yang tiada hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta serta yang tidak pernah putus melangitkan doanya demi kemudahan dan kelancaran bagi penulis dalam melewati hari-hari dalam menjalani perkuliahan ini. Dan terima kasih atas cinta dan kasih

sayang, perhatian, bimbingan, nasehat, dukungan, kesabaran dalam mendidik dan menghadapi tingkah laku penulis serta do'a yang tiada henti kepada penulis. Sebuah kado kecil penulis persembahkan sebagai bentuk bakti kepada ayah dan ibu. Semoga kedepannya kado yang lebih besar bisa penulis berikan sesegera mungkin. Aamiin.

Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibu Prof. Dr. Martin Kustati, M. Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira, M. Ag, Ph. D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Bapak Tony Iswadi, SE., MM., Ak dan Bapak Romy Yunika Putra, S. Si, M. Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Dr. Alfi Syukri Rama.SE.,M.M.,CCMs.,CPSp yang telah memberikan ilmu, dukungan, dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Sandra Ayu, M. Si selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan yang sangat baik yang tidak pernah melukai hati

penulis dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.

6. Bapak Romy Yunika Putra, S. Si, M. Stat selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan yang selalu memberikan kemudahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan penulisan skripsi ini.
7. Ibu Novia Citra Dewi, S.Si.,M.SI. Ak.CA dan Bapak Salman Wajdi, SE, MM selaku penguji yang telah memeberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skiripsi ini.
8. Terimakasih penulis ucapkan kepada kakak dan abang saya Lasma, Lili, Hasna, Herman dan Aminah yang telah membantu penulis baik dalam bentuk langsung maupun tidak seperti keuangan, motivasi, semangat, saran, kritik agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Semoga kita semua diberikan kesehatan serta kesuksesan dalam karier sehingga kita dapat mengangkat derajat orang tua kita.
9. Terimakasih penulis ucapkan kepada seluruh keluarga besar yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih telah memberikan dukungan semangat dan doa kepada penulis sehingga skiripsi ini terselasaikan. Dan kepada ponakanku terimakasih atas kelucuan-kelucuan kalian yang membuat penulis selalu terhibur dan semangat menjalani perkuliahan ini.

10. Terimakasih kepada teman-teman khususnya Riski Jonaidi, Yusnita, Darul, Beni, Zakiy, Feby, Irvan, Riski Ataka, Maldini, antoni, Siddiq, Faisal, Sallim, Toat, Ahir, Rahman, Raja dll. Yang telah memberikan support dan membantu dalam penulisan skripsi ini.
11. Ucapan terima kasih juga untuk rekan-rekan keluarga besar Akuntansi Syariah BP 20 yang penulis tidak bisa sebutkan namanya satu persatu. Terima kasih untuk segala bantuan, kerjasama, dan kenangan yang telah kalian berikan.
12. Ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbil Alamiin.

Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat untuk kepentingan penelitian dan ilmu pengetahuan di masa yang mendatang sesuai dengan fungsinya.

Padang, 24 Januari 2025
Penulis

Akbar Al Amin Harahap
Nim 2016040022

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Batasan Masalah.....	13
E. Manfaat Penelitian.....	13
F. Sistematika Penulisan.....	15
BAB II.....	16
A. Kajian Teori.....	16
1. <i>Agency Theori</i>	16
2. Penghindaran Pajak.....	17
3. <i>Transfer Pricing</i>	26
4. <i>Thin Capitalization</i>	32

5. <i>Profitabilitas</i>	34
B. Penelitian Terdahulu.....	37
C. Kerangka Pemikiran.....	41
D. Perumusan Hipotesis.....	42
BAB III Metode Penelitian.....	49
A. Jenis Penelitian.....	49
B. Populasi dan Sampel.....	49
C. Operasional Variabel.....	54
D. Teknik Pengumpulan Data.....	57
E. Teknik Analisis Data.....	57
1. Analisis Statistik Destriktif.....	57
2. Regresi Data Panel.....	58
F. Model Regresi Data Panel.....	59
G. Pengujian Pemilihan Model.....	60
H. Uji Asumsi Klasik.....	63
I. Pengujian Hipotesis.....	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	69
A. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.....	69
B. Hasil Analisis Data.....	70
C. Hasil Analisis Data Setelah Bootstrapping (<i>Resampling</i>)	83

D. Pembahasan.....	98
BAB V Penutup.....	108
A. Kesimpulan.....	108
B. Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA.....	111
LAMPIRAN.....	123