

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI ISSI
TAHUN 2021 – 2025**

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

M AHLAN FIKRI

2216040160

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

IMAM BONJOL PADANG

TAHUN 2026 / 1447H

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul "*Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di ISSI Tahun 2021–2025*" yang disusun oleh M Ahlan Fikri dengan NIM 2216040160 dan telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Senin, Tanggal 07 September 2026 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

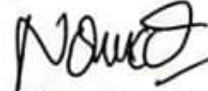
Padang, 17 September 2026

Tim Penguji

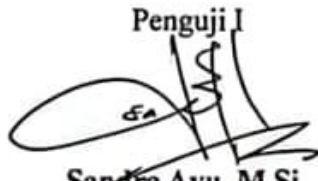
Ketua

Sekretaris


Welhendra, S.E., M.M., Akt
NIP. 197607122003121004


Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.Ca
NIP. 198811222023212037

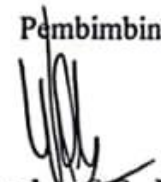
Anggota

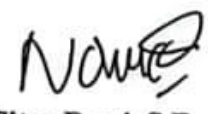
Penguji I

Sandra Ayu, M.Si.
NIP. 198906302019032012

Penguji II

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

Pembimbing

Pembimbing I

Welhendra, S.E., M.M., Akt
NIP. 197607122003121004

Pembimbing II

Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.Ca
NIP. 198811222023212037

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Imam Bonjol Padang


Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag.
NIP. 197606042003121001



PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi ini berjudul “Pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di ISSI tahun 2021–2025” yang disusun oleh M Ahlan Fikri dengan NIM 2216040160 telah memenuhi syarat ilmiah dan dapat disetujui untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 28 Agustus 2026

Pembimbing I



Welhendra, S.E., M.M., Akt
NIP.197607122003121004

Pembimbing II



Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak.Ca
NIP. 198811222023212037

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di ISSI Tahun 2021–2025"** adalah benar hasil karya sendiri, bukan merupakan tiruan duplikasi ataupun karya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan untuk memperoleh gelar sarjana UIN Imam Bonjol Padang atau perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian sumber informasinya lebih dicantumkan sebagaimana mestinya. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini adalah plagiasi atau tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dan gelar kesarjanaannya saya.

Padang, 18 September 2026

~~Yang menyatakan~~



M Ahlan Fikri
NIM.2216040160

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis secara empiris pengaruh profitabilitas, capital intensity, dan transfer pricing terhadap tax avoidance, serta menguji kemampuan ukuran perusahaan dalam memoderasi hubungan antara ketiga variabel independen tersebut terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2021–2025. Praktik tax avoidance diproksikan menggunakan Effective Tax Rate (ETR), profitabilitas diproksikan dengan Return on Assets (ROA), capital intensity diproksikan dengan rasio total aset tetap terhadap total aset, transfer pricing diproksikan dengan rasio piutang pihak berelasi terhadap total piutang, dan ukuran perusahaan diproksikan dengan natural log dari total aset (Ln Total Aset). Pendekatan penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan desain asosiatif kausal. Populasi penelitian meliputi seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di ISSI selama periode 2021–2025. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan teknik purposive sampling yang menghasilkan 177 unit observasi data panel. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dan Moderated Regression Analysis (MRA) yang diolah menggunakan perangkat lunak Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *transfer pricing* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, tetapi mampu memoderasi secara signifikan pengaruh *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan arah negatif.

Kata Kunci: Profitabilitas, Capital Intensity, Transfer Pricing, Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan, ISSI.

KATA PENGANTAR

Assalamu‘alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji hanya bagi Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, yang telah membimbing umat manusia dari kegelapan menuju kehidupan yang penuh dengan ilmu pengetahuan. Beliau juga menjadi inspirasi bagi penulis untuk tidak mudah menyerah dan senantiasa yakin bahwa setiap usaha yang dilandasi niat karena Allah SWT akan membuahkan keberhasilan. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Tahun 2021–2025.”** Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.

Teristimewa, penulis persembahkan skripsi ini kepada kedua orang tua tercinta, Ayahanda Nazarudin dan Ibunda Laila Zurah, yang tiada hentinya melangitkan doa-doa terbaik serta memberikan dukungan kepada anak tunggalnya dalam memperjuangkan masa depan. Meskipun Ayah dan Ibu tidak sempat merasakan pendidikan hingga bangku perkuliahan, keduanya selalu berusaha dan bekerja keras untuk memberikan yang terbaik bagi putra tunggalnya. Tidak ada kata yang cukup untuk membalas segala pengorbanan, kasih sayang, dan perjuangan yang telah diberikan. Semoga Allah SWT membalas setiap kebaikan

Ayah dan Ibu dengan keberkahan, kesehatan, umur yang panjang, serta kebahagiaan. Aamiin.

Melalui kata pengantar ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini:

1. Ibu Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd., selaku Rektor UIN Imam Bonjol Padang beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Bapak Prof. Dr. Testru Hendra, M.Ag., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Ibu Sandra Ayu, M.Si. dan Ibu Rahmatika, S.E., M.Ak., selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
4. Ibu Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah memberikan ilmu, dukungan, arahan, dan motivasi selama masa perkuliahan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Welhendra, S.E., M.M., Akt. dan Ibu Novia Citra Dewi, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Ibu Sandra Ayu, M.Si., dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si., M.Stat., selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan

bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

7. Kepada seluruh keluarga besar dari pihak Ayah dan Ibu, terutama kakek, nenek, paman, bibi, sepupu, serta seluruh saudara. Terima kasih atas doa, kasih sayang, dukungan, dan bantuan yang telah diberikan selama penulis menjalani perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini. Semoga segala kebaikan dan ketulusan keluarga dibalas oleh Allah SWT dengan keberkahan, kesehatan, dan kebahagiaan.
8. Kepada teman-teman seperjuangan dan sederah dengan penulis, Anton, Aldo, Fadlan, Rohan, Ikram, Syakir, dan Febby. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita dan mendengarkan segala keluh kesah penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih kepada keluarga yang tak sedarah yang selalu bersedia membantu dan direpotkan oleh penulis. Semoga segala kebaikan teman-teman semua dibalas oleh Allah SWT dengan keberkahan dan kebahagiaan.
9. Kepada teman-teman seperjuangan dengan penulis, Diki Alfani, Robby Pratama, Nazirulhayat, Kharel harifano, Aditya Rausan, Ahmad Rosulan, dan Fikri Yuliamir. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita dan mendengarkan segala keluh kesah penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih kepada keluarga yang tak sedarah yang selalu bersedia membantu dan direpotkan oleh penulis.
10. Kepada Muhammad Zufri teman pertama yang saya kenal di perantauan sejak awal masuk kuliah. Dari yang awalnya belum saling kenal, sampai

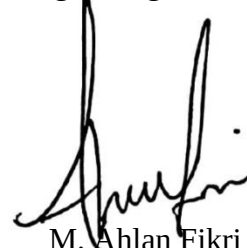
akhirnya udah di anggap seperti saudara sendiri, dan melewati banyak hal bersama. Terima kasih sudah menjadi teman yang selalu ada, seru diajak bersama, dan banyak membantu selama masa perkuliahan. Semoga pertemanan ini tetap berjalan baik sampai kapan pun.

11. Kepada seluruh keluarga besar AKSYA 22 E yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bantuan, dukungan, motivasi, serta kenangan indah yang telah terukir selama masa perkuliahan. Semoga kebersamaan dan silaturahmi yang telah terjalin tetap terjaga hingga kapan pun.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat berbagai kekurangan dan keterbatasan, bahkan masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan. Aamiin Ya Rabbal ,Alamin.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya sesuai dengan fungsinya.

Padang, 31 Agustus 2026



M. Ahlan Fikri
NIM. 2216040160

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Batasan Masalah.....	10
E. Manfaat Penelitian.....	11
F. Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teori	14
B. Tinjauan Pustaka	18
1. Definisi Pajak	18
2. <i>Tax Avoidance</i>	19
2. Profitabilitas.....	24
3. <i>Capital Intensity</i>	25
4. <i>Transfer Pricing</i>	26
5. Ukuran Perusahaan	27
C. Korelasi Antar Variabel.....	28
D. Penelitian Terdahulu.....	32
E. Hipotesis.....	39
F. Kerangka Pemikiran	48
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
A. Jenis Penelitian	49
B. Objek Penelitian	50
C. Jenis dan Sumber Data	50
D. Teknik Pengumpulan Data	51
E. Populasi dan Sampel	52
F. Definisi Operasional.....	59
G. Teknik Analisa Data	63

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	74
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	74
B. Hasil Analisis Data	75
1. Hasil Analisis Deskriptif.....	75
C. Hasil Analisis Data Setelah Outlier	79
1 Hasil Analisis Deskriptif	80
2. Estimasi Model Data Panel	82
3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	87
4. Uji Asumsi Klasik	90
5. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	93
6. Uji Hipotesis.....	95
b. Koefisien Determinasi	103
D. Pembahasan	105
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	105
2. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	107
3. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance	109
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	112
5. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	114
6. Pengaruh Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	116
BAB V PENUTUP	119
A. Kesimpulan.....	119
B. Keterbatasan dan Saran	121

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi penerimaan pajak 4 tahun terakhir 2021-2024	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.	34
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di (ISSI) 2021-2025	55
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sample.....	59
Tabel 3.3 Hasil Purposive Sampling	59
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	75
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif	80
Tabel 4.3 Common Effect Model tanpa Variabel Moderasi.....	83
Tabel 4.4 Common Effect Model dengan Variabel Moderasi.....	84
Tabel 4.5 Fixed Effect Model tanpa Variabel Moderasi.....	85
Tabel 4.6 Fixed Effect Model dengan Variabel Moderasi	85
Tabel 4.7 Random Effect Model tanpa Variabel Moderasi.....	86
Tabel 4.8 Random Effect Model dengan Variabel Moderasi.....	86
Tabel 4.9 Uji Chow tanpa Variabel Moderasi	87
Tabel 4.10 Uji Chow dengan Variabel Moderasi	87
Tabel 4.11 Uji Hausman tanpa Variabel Moderasi.....	88
Tabel 4.12 Uji Hausman dengan Variabel Moderasi.....	88
Tabel 4.13 Uji Lagrange Multiplier tanpa Variabel Moderasi.....	89
Tabel 4.14 Uji Lagrange Multiplier dengan Variabel Moderasi	90
Tabel 4.15 Uji Multikolinearitas dengan Variabel Moderasi.....	92
Tabel 4.16 Hasil Uji MRA.....	94
Tabel 4.17 Uji Parsial (Uji t).....	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran.....	50
Gambar 4. 1 Uji Normalitas tanpa Variabel Moderasi	91
Gambar 4. 2 Uji Normalitas dengan Variabel Moderasi.	91