

TUGAS AKHIR
TRANSFER PRICING, THIN
CAPITALIZATION, PROFITABILITAS DAN
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB-SEKTOR BASIC
MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020-2024



Disusun Oleh :

Nama : Fadias Rizki Pratama

Nomor Induk Mahasiswa : 2021200122

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI
PERPAJAKAN POLITEKNIK YKPN
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA
YOGYAKARTA
2025

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

Akhir ini telah diperiksa dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai salahsatu persyaratan kelulusan di Politeknik YKPN Yogyakarta.

TUGAS AKHIR

Disusun oleh :

Nama : Fadias Rizki Pratama

Nomor Induk Mahasiswa : 2021200122

Ketua Program Studi
Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan

(Hermala Kusumadewi, S.E., M.Si.)

NIDN: 0507069101

Yogyakarta, 21 Juli 2025

Pembimbing

(Nanik Niandari, S.E., M.Si.)

NIDN: 0302058701

Mengetahui,
Politeknik YKPN

Direktur



(Krismiaji, Prof., Dr., M.Sc., Ak., C.A.)

NIDN: 0524126102

**PERNYATAAN ORISINALITAS
TUGAS AKHIR**

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah Tugas Akhir ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di Politeknik YKPN dan atau suatu Perguruan Tinggi lain, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tugas Akhir ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplak/plagiat, saya bersedia Tugas Akhir ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (Sarjana Terapan) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 2 Tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Klaten, 21 Juli 2025

Mahasiswa



(Fadiaz Rizki Pratama)

NIM : 2021200122

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai bagaimana metode penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor bahan dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dipengaruhi oleh transfer pricing, thin capitalization, dan profitabilitas. Penelitian ini termasuk dalam kategori penelitian kuantitatif karena menggunakan metodologi berbasis data numerik. Data yang digunakan berasal dari sumber sekunder, termasuk laporan-laporan dari lembaga-lembaga terkait. Proses pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yang memilih perusahaan sesuai dengan standar tertentu yang berkaitan dengan subjek penelitian. Dua puluh perusahaan manufaktur di subsektor bahan dasar yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2020 dan 2024 menjadi sampel. Metode dokumentasi publik digunakan untuk mengumpulkan data. Regresi linier berganda digunakan untuk menganalisis data. Temuan menunjukkan bahwa penghindaran pajak secara signifikan dipengaruhi oleh kapitalisasi yang tipis, meskipun harga transfer dan profitabilitas tidak terpengaruh secara signifikan. Penemuan ini memperdalam pengetahuan kita tentang taktik penghindaran pajak dan diantisipasi untuk menjadi panduan bagi perusahaan dan otoritas pajak untuk membuat penilaian yang lebih baik.

Kata kunci: penghindaran pajak, penelitian kuantitatif, data sekunder, *Purposive sampling*, regresi linear berganda.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan baik serta tepat waktu tanpa ada halangan yang berarti. Tujuan penulisan Tugas Akhir ini yaitu sebagai salah satu persyaratan yang harus ditempuh guna menyelesaikan Program Studi Sarjana Terapan di Politeknik YKPN Yogyakarta.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini mengacu pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor *Basic Materials* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 202 hingga tahun 2024.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa dukung Penyusunan laporan ini tidak akan berjalan lancar tanpa adanya dukungan baik secara materil maupun non materil. Oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada beberapa pihak yang telah membantu sehingga penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan dapat selesai tepat waktu.

1. Bapak Krismiaji, Prof., Dr., M.Sc., Ak., C.A., selaku Direktur Utama Politeknik YKPN Yogyakarta.
2. Ibu Nanik Niandari, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberikan arahan, waktu, serta masukan kepada penulis dalam Menyusun Laporan Tugas Akhir.
3. Kedua orang tua penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta semangat.
4. Teman-teman yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu saran dan kritikan yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh penulis untuk melakukan perbaikan. Akhir kata semoga penulisan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi penulis, perusahaan terkait, akademi, dan juga dapat dijadikan referensi bagi pembaca.

Klaten, 20 Maret 2025

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fadias Rizki Pratama', written in a cursive style.

(Fadias Rizki Pratama)

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan dan Manfaat.....	5
BAB II	7
KAJIAN TEORI DAN PUSTAKA	7
A. Teori Agensi.....	7
B. Pengertian Harga Transfer (<i>Transfer Pricing</i>)	8
C. Pengertian Thin Capitalization	9
D. Pengertian Profitabilitas.....	11
E. Pengertian Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	12
F. Hubungan Antara <i>Transfer Pricing</i> dan Penghindaran Pajak.....	13
G. Hubungan Antara <i>Thin Capitalization</i> dan Penghindaran Pajak.....	13
H. Hubungan Antara Profitabilitas dan Penghindaran Pajak	14
I. Model.....	14
J. Penelitian Terdahulu.....	15
BAB III	21
METODOLOGI	21
A. Jenis Penelitian	21
B. Jenis dan Sumber Data	21
C. Teknik Pengambilan Sampel	22
D. Variabel Penelitian	23
E. Teknik Pengumpulan Data.....	25

F. Metode Analisis Data	26
BAB IV	27
PEMBAHASAN TUGAS AKHIR.....	27
A. Pengujian.....	27
B. Pembahasan	37
BAB V.....	40
KESIMPULAN DAN SARAN.....	40
A. Kesimpulan.....	40
B. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA	41
LAMPIRAN	46

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3. 1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	23
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	27
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas.....	29
Tabel 4. 3 Uji Normalitas K-S.....	30
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	31
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas Setelah Transform	31
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	32
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi Setelah Transform	32
Tabel 4. 8 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	33
Tabel 4. 9 Uji Determinasi	34
Tabel 4. 10 Uji F	35
Tabel 4. 11 Uji T	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	15
--	-----------