

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*,
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Kasus: Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

RISMA MEIDINA CHANTIKA

40011419650044

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Risma Meidina Chantika
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650044
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*.
(Studi Kasus: Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022).

Semarang, 13 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc

NIP. 198107282005012003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Risma Meidina Chantika

NomorIndukMahasiswa : 40011419650044

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

JudulTugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*.
(Studi Kasus: Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022).

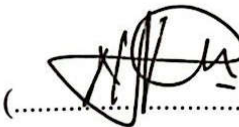
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Juni 2023

Tim Penguji

1. Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc

()

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc

()

3. Eiffeliena N.F.P., S.E., Akt., M.M., M.Fin.An

()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Risma Meidina Chantika, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: *Pengaruh Thin Capitalization, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 13 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Risma Meidina Chantika

NIM. 40011419650044

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengukur pengaruh dari *thin capitalization*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Penelitian ini menggunakan populasi seluruh sektor pertambangan yang terdaftar tahun 2017-2022 dengan teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Model analisis yang digunakan adalah program *IBM SPSS Statistic 26* dengan uji statistik deskriptif, uji normalitas dan uji hipotesis.

Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa *thin capitalization* dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, hal tersebut terjadi karena perusahaan yang menggunakan hutang lebih banyak dan memiliki keuntungan besar memiliki celah melakukan *tax avoidance*. Sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena perusahaan dengan aset kecil maupun besar memiliki kewajiban yang sama dalam membayar pajak.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Thin Capitalization, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.*

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the impact of thin capitalization, profitability, and company size on tax avoidance in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2022. This study uses a population of all mining sectors registered in 2017-2022 with a sampling technique using a purposive sampling method. Secondary data from the company annual financial reports was used in this study. The IBM SPSS Statistics 26 program was used for the analysis, which included descriptive statistical tests, normality tests, and hypothesis tests.

This research shows conclusion that thin capitalization and profitability had a positive impact on tax avoidance, this occurred because companies that used more debt and larger profits had tax avoidance loopholes. Meanwhile, firm size had no bearing on tax evasion whereas companies with small and large assets had the same obligation to pay taxes.

Keyword: *Tax Avoidance, Thin Capitalization, Profitability, Firm Size*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal Tugas Akhir yang berjudul “**Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance***” yang terselesaikan tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, maka dengan hati yang tulus ikhlas penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan kesadaran, kemudahan, dan kelancaran dari awal hingga akhir saat mengerjakan skripsi.
2. Keluarga yang telah memberi motivasi dan membantu mendoakan selama keberlangsungan penyusunan skripsi hingga selesai.
3. Bapak Prof Dr. Ir.Budiyono, M. Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Ibu Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan support, motivasi, bimbingan serta arahan dalam penyusunan skripsi.
6. Adinda, Diah, Fathyn, Eka, dan Junita teman seperjuangan yang saling memberikan dukungan satu sama lain.

7. Amanda Nerissa Putri yang selalu menemani dan memberikan semangat selama penyusunan skripsi berlangsung.
8. *Last but not least, i wanna thank me for believeng in me, i wanna thank me for doing all this hard work, i wanna thank me for having no days off, i wanna thank me for never quitting, i wanna thank me for just being me all the time.*

Meskipun telah berusaha semaksimal mungkin, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa masih terdapat beberapa kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk penyempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi kita semua.

Semarang, Juni 2023

Penulis,

Risma Meidina Chantika

NIM. 40011419650044

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	10

1.4	Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....		13
2.1	Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1	<i>Theory Agency</i>	13
2.1.2	Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	15
2.1.3	<i>Thin Capitalization</i>	16
2.1.4	Profitabilitas	19
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.6	Penelitian Terdahulu	21
2.2	Kerangka Pemikiran.....	25
2.3	Hipotesis.....	25
2.3.1	Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN		28
3.1.	Definisi Operasional Variabel.....	28
3.1.1	Variabel Independen	28
3.1.2	Variabel Dependen.....	30
3.2.	Populasi dan Sampel	31
3.2.1	Populasi Penelitian	31
3.2.2	Sampel Penelitian.....	33

3.3.	Jenis dan Sumber Data	34
3.4.	Metode Pengumpulan Data	35
3.5.	Metode Analisis.....	35
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	36
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	40
3.5.4	Uji Regresi Linier Berganda	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2.	Analisis Data	44
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	44
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	45
4.2.3.	Uji Hipotesis.....	51
4.3.	Interpretasi Hasil	55
4.3.1	Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	55
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	57
4.3.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB V PENUTUP.....		60
5.1.	Kesimpulan.....	60
5.2.	Keterbatasan	60
5.3.	Saran.....	61

DAFTAR PUSTAKA 62

LAMPIRAN..... 68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Bursa Efek Indonesia (2017-2022).....	31
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	34
Tabel 3.3 Perusahaan Sampel	34
Tabel 3.4 Kriteria Pengujian DW.....	39
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.5 Nilai Durbin-Watson.....	47
Tabel 4.6 Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan F	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial T.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4. 1 Histogram Variabel Dependen	46
Gambar 4. 2 Normal P-Plot	46
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Data Penelitian	63
Lampiran 2 Hasil Pengujian SPSS	67