



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
DESI APRIANI
43218120038

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

DESI APRIANI

43218120038

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Desi Apriani

NIM : 43218120038

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 15 Agustus 2025



Desi Apriani

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DESI APRIANI
NIM : 43218120038
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH RETURN ON ASSET, UKURAN PERUSAHAAN DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiriis pada Perusahaan Pertambangn yang terdaftae dii Buirsa Efek Indonesiia Tahun 2019-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28 April 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/April/28/0000001020/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Desi Apriani
NIM : 43218120038
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset, Ukuran Perusahaan dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 15 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-08255466



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya, dan penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Dr. Nurul Hidayah,. M.Si. Ak selaku dosen pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2022)”** sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah,. M.Si. Ak selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Ibu Supriati dan Bapak Cecep Supriatna, Septian Putra Gemilang selaku suami, Dea Astuti selaku kakak, dan Andika Rizki Suryana selaku adik beserta keluarga besar dan pasangan yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat, dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis.
7. Teman-teman penulis Rika Chartika, Evi Faliani, Rizki Nainggolan, dan Mita Amelia yang selalu menjadi partner belajar dan berjuang sampai saat ini serta saling memberikan masukan dan saling membantu.
8. Teman-teman seperjuangan Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 15 Agustus 2025



Desi Apriani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Desi Apriani
NIM : 43218120038
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Agustus 2025

Yang menyatakan,



Desi Apriani

PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

DESI APRIANI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris Pengaruh *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2022. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2022 Sampel penelitian ini yaitu berjumlah 88 sampel dari 22 perusahaan yang memenuhi kriteria pengambilan sampel. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis linear berganda yang terdiri dari variabel Independen dan variabel Dependen dengan menggunakan *software SPSS 25*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Return On Asset* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Thin Capitalization* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Return On Asset*, Ukuran Perusahaan, *Thin Capitalization*, *Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)

DESI APRIANI

ABSTRACT

This study aims to empirically examine the effect of Return On Asset, Firm Size, Thin Capitalization on Tax Avoidance in mining companies on the Bursa Efek Indonesia during 2019-2022. The object of this research uses mining companies on the Bursa Efek Indonesia during 2019-2022. The sample of this research is 88 samples from 22 companies that fulfil the sampling criteria. The sampling technique used in this research is purposive sampling method. The method used in this study is multiple linear analysis consisting of independent variables and the dependent variable using SPSS 25 software. The results of this study indicate that Return On Asset and Firm Size have no effect on Tax Avoidance, while Thin Capitalization has a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Return On Asset, Firm Size, Thin Capitalization, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	0
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kontribusi Penelitian	7
1.4.1 Kontribusi teoritis	7
1.4.2 Kontribusi Akademik	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS...	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	8
2.1.2 Pengertian Pajak.....	9

2.1.3	Tax Avoidance	10
2.1.4	<i>Return On Asset</i>	14
2.1.5	Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.6	<i>Thin Capitalization</i>	16
2.1.7	Penelitian Terdahulu	17
2.2	Rerangka Pemikiran	25
2.2.1	Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.2.3	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.3	Hipotesis	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		29
3.1	Jenis Penelitian	29
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	29
3.2.1	Definisi Variabel.....	30
3.2.2	Variabel Dependen (Y)	30
3.2.3	Variabel Independen (X).....	31
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.3.1	Populasi.....	33
3.3.2	Sampel.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data	36
3.4.1	Metode Dokumentasi	37
3.4.2	Metode Studi Pustaka.....	37
3.5	Metode Analisis Data	37
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	38
3.5.3	Uji Hipotesis	41

3.5.4	Uji Statistik t	42
3.5.5	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.1	Uji Normalitas.....	46
4.3.2	Uji Multikolinearitas	48
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.3.4	Uji Autokorelasi	50
4.4	Hasil Uji Hipotesis	52
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.4.2	Uji F	53
4.5	Hasil Uji Statistik t	53
4.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
4.7.1	Pengaruh Return On Asset terhadap Tax Avoidance.....	56
4.7.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.7.3	Pengaruh Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN.....		71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1	Variabel, Definisi, Indikator, dan Skala.....	33
Tabel 3. 2	Kriteria Pengambilan Sampel	35
Tabel 3. 3	Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	36
Tabel 3. 4	Pengambilan Keputusan Autokorelasi	40
Tabel 4. 1	Hasil Uji Stastistik Deskriptif	44
Tabel 4. 2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	46
Tabel 4. 3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	47
Tabel 4. 4	Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 4. 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Pengobatan.....	49
Tabel 4. 6	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Pengobatan.....	49
Tabel 4. 7	Hasil Uji Autokorelasi Terjadi Autookorelasi	50
Tabel 4. 8	Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Autokorelasi.....	51
Tabel 4. 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
Tabel 4. 10	Hasil Uji F.....	53
Tabel 4. 11	Hasil Uji Statistik t.....	54
Tabel 4. 12	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	28
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Tabulasi ROA	71
Lampiran 2	Data Tabulasi Ukuran Perusahaan.....	73
Lampiran 3	Data Tabulasi <i>Thin Capitalization</i>	75
Lampiran 4	Data Tabulasi <i>Tax Avoidance</i>	77
Lampiran 5	Hasil Uji Stastistik Deskriptif.....	79
Lampiran 6	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	80
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	80
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolinieritas.....	80
Lampiran 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Pengobatan	81
Lampiran 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Pengobatan	81
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi Terjadi Autookorelasi.....	81
Lampiran 12	Hasil Uji Autokorelasi Tidak Terjadi Autokorelasi	82
Lampiran 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
Lampiran 14	Hasil Uji F	82
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik t	82
Lampiran 16	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	83

UNIVERSITAS
MERCU BUANA