

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, CURRENT RATIO DAN*  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Irfan Maulana

NIM : 43216110440

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Jakarta, 27 Oktober 2020



Irfan Maulana  
NIM : 43216110440

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama

: Irfan Maulana

NIM

: 43216110440

Program Studi

: S1 Akuntansi

Judul Skripsi

: Pengaruh *Thin Capitalization, Current Ratio*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 27 Oktober 2020

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak

Tanggal: 4 November 2020

Ketua Pengaji,

Dra. Muti'ah, M.Si

Tanggal: 4 November 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Haryatinah, Ak., M.Si., CA

Tanggal:

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,

Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal:

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of thin capitalization, current ratio and company size on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2018. The independent variables in this study are thin capitalization, current ratio and company size. While the dependent variable in this study is tax avoidance. The sample in this study was taken using purposive sampling method and obtained 24 samples of mining companies listed on the IDX. The period used in this study is 3 years, namely 2016 to 2018. The analytical method used is multiple linear regression analysis method. The results showed that thin capitalization had a significant effect on tax avoidance, while the current ratio and company size had no significant effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Thin Capitalization, Current Ratio, Company Size and Tax Avoidance.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *thin capitalization, current ratio* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *thin capitalization, current ratio* dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak. Sampel dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 24 sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI. Periode yang digunakan dalam penelitian ini adalah 3 tahun yaitu 2016 hingga 2018. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *thin capitalization* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan *current ratio* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

U N I V E R S I T A S  
MERCU BUANA  
**Kata Kunci:** Thin Capitalization, Current Ratio, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Thin Capitalization, Current Ratio dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti bagi berbagai pihak, khususnya Ibu Suri Mahrani, S.Sos, M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan anugerahnya. Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, Ms selaku Rektor Universitas Mercu Buana yang telah memberikan arahan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.,CMA., CSRS., CIBA.,CBV, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan arahan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si, Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan arahan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
4. Ibu Dra. Mutiah, M.Si selaku ketua penguji dan Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak., M.Si, CA selaku penguji atas segala saran dan masukannya.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua, Ibu dan Ayah tercinta Entin dan Holik yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa yang tiada henti hentinya kepada peneliti. Serta kakak saya Eka dan semua keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa.
7. Teman seperjuangan Pijar, Githa, Kak Rinda, Andika, Lilis, Rina, Nabil, Mariana yang selalu memberikan semangat dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh teman-teman Universitas Mercu Buana kelas karyawan jurusan Akuntansi 2016 yang memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan banyak saran dan kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.



Jakarta, 27 Oktober 2020

Irfan Maulana

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	ii
<b>ABSTRACT .....</b>	iii
<b>ABSTRAK .....</b>	iv
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	v
<b>DAFTAR ISI .....</b>	vii
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	x
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xii

### **BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	8

**UNIVERSITAS**

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Stakeholder .....	10
2. Penghindaran Pajak .....	12
3. Thin Capitalization .....	13
4. Current Ratio .....	16
5. Ukuran Perusahaan .....	17
6. Penelitian Terdahulu .....	18
B. Rerangka Pemikiran .....	23
C. Hipotesis .....	25

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	26
B. Desain Penelitian .....	26
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	26
1. Variabel Dependen .....	27
2. Variabel Independen .....	28
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
1. Populasi Penelitian .....	31
2. Sampel Penelitian .....	31
E. Teknik Pengumpulan Data .....	33
F. Metode Analisis Data .....	33
1. Statistik Deskriptif .....	34
2. Uji Asumsi Klasik .....	34
2.1 Uji Normalitas .....	34
2.2 Uji Multikolinieritas .....	35
2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	35
2.4 Uji Autokorelasi .....	36
3. Uji Kelayakan Model .....	37
3.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
3.2 Uji Statistik F .....	37
4. Uji Hipotesis .....	38
4.1 Uji Statistik t .....	38
5. Analisis Regresi Linear Berganda .....	38

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	41
C. Uji Asumsi Klasik .....	44
1. Hasil Uji Normalitas .....	44

2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	48
D. Hasil Uji Kelayakan Model .....	49
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
2. Hasil Uji Statistik F .....	50
E. Hasil Uji Hipotesis .....	51
1. Hasil Uji Statistik t .....	51
F. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
G. Pembahasan Dan Hasil Penelitian .....	53
1. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Penhindaran Pajak .....	53
2. Pengaruh <i>Current Ratio</i> Terhadap Penhindaran Pajak.....	55
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penhindaran Pajak .....	55
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	57
B. Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	59
<b>LAMPIRAN .....</b>	64

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 : Persentase Realisasi Penerimaan Pajak .....	2
Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 : Operasionalisasi Variabel .....	30
Tabel 3.2 : Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3.3 : Data Sampel Perusahaan.....	32
Tabel 3.4 : Jenis Uji Autokorelasi.....	36
Tabel 4.1 : Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.3 : Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	44
Tabel 4.4 : Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Outlier .....	45
Tabel 4.5 : Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel 4.6 : Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4.7 : Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.8 : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	49
Tabel 4.9 : Hasil Uji Statistik F.....	50
Tabel 4.10 : Hasil Uji Statistik t.....	51
Tabel 4.11 : Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	52

**MERCU BUANA**

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 : Rerangka Pemikiran .....	25
Gambar 4.1 : Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram Normalitas dan P-P Plot .	45
Gambar 4.2 : Grafik Scatterplot .....	48



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Sampel Perusahaan.....	64
Lampiran 2 : Tabulasi Data.....	65
Lampiran 3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	67
Lampiran 4 : Hasil Uji Normalitas.....	67
Lampiran 5 : Hasil Uji Multikolinearitas .....	67
Lampiran 6 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Lampiran 7 : Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Lampiran 8 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	68
Lampiran 9 : Hasil Uji Statistik F .....	68
Lampiran 10 : Hasil Uji Statistik t .....	69
Lampiran 11 : Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	69

