

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, KEPUTUSAN
REVALUASI ASET TETAP, *TAX AMNESTY* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2020)**

SKRIPSI

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



Nama : Nur Fitri Yani

NIM : 43218010178

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

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nur Fitri Yani
NIM : 43218010178
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Thin Capitalization, Keputusan Revaluasi Aset Tetap, Tax Amnesty dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak
Tanggal Sidang : 14 Maret 2022

Disahkan oleh :

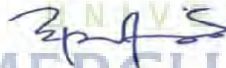
Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 03221080



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Fitri Yani

NIM : 43218010178

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni 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.

Jakarta, Februari 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


METRAI
TEMPEL
B28A.X654436537
Nur Fitri Yani
NIM: 43218010178

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Thin Capitalization*, Keputusan Revaluasi Aset Tetap, *Tax Amnesty* dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2020)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Yananto Mihadi Putra, SE, M. Si. selaku dosen pembimbing penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M. Si. 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. Kedua Orang tua dan kedua adik saya tercinta (Elsa Dwi Angrayni dan Mohammad Alder) yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu
6. Teman-teman terdekat saya yang selalu memberikan motivasi, dukungan dan kebahagiaan dalam proses pengerjaan skripsi. Khususnya Alifia Zahra,

Nabila Athaya, Olivio Tritusia dan Rahmawati yang telah banyak membantu saya dalam pengerjaan skripsi ini.

7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi serta dukungan doanya.
8. Terakhir, saya ingin berterima kasih kepada diri saya pribadi yang telah mau berjuang, berusahan keras, dan tetap semangat selama proses pengerjaan penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 03 Februari 2022



Nur Fitri Yani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	8
2. Teori Pertukaran (Trade Off Theory)	10
3. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	11
4. Thin Capitalization	13
5. Revaluasi Aset Tetap	14
6. Tax Amnesty	18
7. Profitabilitas	20
B. Penelitian Terdahulu	21

C.	Rerangka Pemikiran	30
1.	Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.	Pengaruh Keputusan Revaluasi Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak	32
3.	Pengaruh Tax Amnesty Terhadap Penghindaran Pajak	33
4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	34
D.	Hipotesis.....	35
BAB III		36
DESAIN DAN METODE PENELITIAN		36
A.	Waktu dan Tempat Penelitian	36
B.	Jenis Penelitian.....	36
C.	Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	37
1.	Penghindaran Pajak	37
2.	Thin Capitalization	38
3.	Keputusan Revaluasi Aset Tetap.....	38
4.	Tax Amnesty	39
5.	Profitabilitas	39
D.	Populasi dan Sampel Penelitian	41
1.	Populasi	41
2.	Sampel.....	42
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
F.	Metode Analisis Data.....	44
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
2.	Uji Asumsi Klasik	44
3.	Uji Hipotesis.....	47
4.	Uji Regresi Linear Berganda	49
BAB IV		51
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		51
A.	Gambaran Umum	51
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
C.	Uji Asumsi Klasik.....	54
D.	Pengujian Hipotesis.....	60
E.	Pembahasan.....	66
BAB V.....		73

SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan.....	73
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	80



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	35
--------------------------------------	----



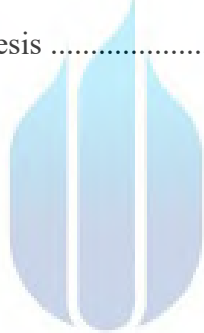
DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	21
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	40
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	43
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Grafik Plot	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Spearman Correlation	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Durbin Watson.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokolerasi	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan(<i>F Test</i>)	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (<i>T Test</i>).....	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64

MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	80
Lampiran 2 Tabulasi Data Skripsi	81
Lampiran 3 Tabulasi Data <i>Thin Capitalization</i>	83
Lampiran 4 Tabulasi Data Keputusan Revaluasi Aset Tetap	87
Lampiran 5 Tabulasi Data <i>Tax Amnesty</i>	89
Lampiran 6 Tabulasi Data Profitabilitas	91
Lampiran 7 Tabulasi Data Penghindaran Pajak	94
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif	97
Lampiran 9 Hasil Uji Asumsi Klasik	98
Lampiran 10 Hasil Uji Hipotesis	101



UNIVERSITAS
MERCU BUANA