

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING DAN *THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Pertambangan dan
Perkebunan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

SKRIPSI

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



Nama : Jovica Aulia Rachman

NIM : 43218110275

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2021

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jovica Aulia Rachman

NIM : 43218110275

Program Studi : SI Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan benar bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip opini atau pendapat orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenakan sanksi apabila terbukti melakukan kegiatan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat ini di buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 11 November 2021



01EAJX978330649

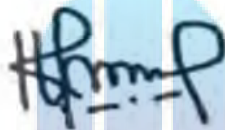
Jovica Aulia Rachman

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jovica Aulia Rachman
NIM : 43218110275
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Asing dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Pertambangan dan Perkebunan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)
Tanggal Sidang : 9 November 2021

Disahkan oleh :

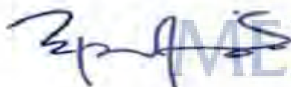
Pembimbing



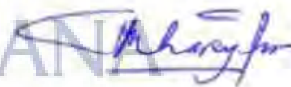
Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



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

LPTA 11210773



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kepemilikan Asing dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor Pertambangan dan Perkebunan yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019).”** Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Dra. Nurlis, SE., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas berkat rahmat Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu, Dr. Hari Setiyawati, AK. M.Si, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
5. Kepada kedua orang tua dan adik-adik yang selalu memberi dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat kuliah Yulia, Miftah, Tita, Fasha, Rifqi, dan Samuel terima kasih atas dukungan, canda, tawa dan jadi penghibur di setiap kesulitan perkuliahan.
7. Teruntuk Beta Alsafran Mahu yang memberikan doa, arahan, dukungan, dan selalu memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2018 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, atas kebersamaan dan kenangan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, dan dukungannya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata, penulis berharap penulisan skripsi ini dapat menjadi referensi bagi penelitian berikutnya dan dapat berguna bagi seluruh pihak sebagaimana mestinya.

Jakarta, 11 November 2021

Jovica Aulia Rachman



DAFTAR ISI

SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
2. Tax Avoidance	12
3. Kepemilikan Asing.....	15
4. Thin Capitalization	16
5. Ukuran Perusahaan.....	18
6. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran.....	25
C. Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	31

B.	Desain Penelitian	31
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	32
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
E.	Teknik Pengumpulan Data	39
F.	Metode Analisis Data.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
A.	Analisis Statistik Deskriptif.....	48
B.	Uji Asumsi Klasik.....	51
1.	Hasil Uji Normalitas.....	51
2.	Uji Multikolinieritas	53
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
4.	Hasil Uji Autokorelasi	55
C.	Uji Kesesuaian Model.....	56
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	56
2.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	57
D.	Uji Hipotesis	58
1.	Uji Parsial t (Uji Statistik t)	58
2.	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	60
E.	Pembahasan	62
1.	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
3.	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Hubungan antara <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
A.	Simpulan.....	67
B.	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....		70
LAMPIRAN		76

DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	21
3.1	Tabel Pengukuran Variable Penelitian.....	35
3.2	Tabel Populasi dan Sampel.....	37
3.3	Tabel Daftar Sampel Perusahaan.....	38
4.1	Tabel Uji Statistik Deskriptif.....	48
4.2	Tabel Frekuensi Kepemilikan Asing.....	49
4.3	Tabel Uji Normalitas.....	52
4.4	Tabel Uji Multikolonieritas.....	53
4.5	Tabel Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.6	Tabel Uji Auto Korelasi.....	55
4.7	Tabel Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.8	Tabel Uji Statistik F.....	57
4.9	Tabel Uji Statistik t.....	58
4.10	Tabel Ringkasan Hasil Penelitian.....	59
4.11	Tabel Uji Moderate Regresi.....	60

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	29



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	76
Lampiran 2	Tabulasi Data	78
Lampiran 3	<i>Tax Avoidance</i> (Y)	82
Lampiran 4	Kepemilikan Asing (X1)	86
Lampiran 5	<i>Thin Capitalization</i> (X2)	90
Lampiran 6	Ukuran Perusahaan (Z).....	94
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 8	Hasil Uji Kepemilikan Asing.....	98
Lampiran 9	Hasil Uji Normalitas.....	99
Lampiran 10	Hasil Uji Multiolonieritas.....	99
Lampiran 11	Hasil Uji Heteroskedastisitas	100
Lampiran 12	Hasil Uji Autokorelasi.....	100
Lampiran 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	101
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F.....	101
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik t	102
Lampiran 16	Hasil Uji Moderate Regresi	102