

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari kepemilikan asing, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur Pertambangan dan Perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan beberapa kriteria yang sudah ditentukan. Ukuran sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 37 perusahaan. Dalam penelitian ini, pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan uji parsial t serta *Moderated Regression Analysis* (MRA) dan menggunakan program aplikasi *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) kepemilikan asing berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) ukuran perusahaan tidak mampu memperlemah pengaruh positif kepemilikan asing terhadap *tax avoidance*, (3) *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (4) ukuran perusahaan mampu memperkuat pengaruh negatif *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Kepemilikan Asing, *Thin Capitalization*, *Tax Avoidance*, dan Ukuran Perusahaan



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of foreign ownership and thin capitalization on tax avoidance with firm size as moderating. The population of this research are Mining and Plantation Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. Sampling was carried out using purposive sampling method, with several predetermined criteria. The sample size used in this research is 37 companies. In this research, hypothesis testing is done by using partial t test and Moderated Regression Analysis (MRA) and using the application program Statistical Product and Service Solutions (SPSS).

The results of this study indicate that: (1) foreign ownership has a significant positive effect on tax avoidance, (2) company size is not able to weaken the positive influence of foreign ownership on tax avoidance, (3) thin capitalization has no significant effect on tax avoidance, (4) size the company is able to strengthen the negative effect of thin capitalization on tax avoidance.

Keywords: *Foreign Ownership, Thin Capitalization, Tax Avoidance, and Company Size*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA