



**PENGARUH PROFITABILITAS, THIN
CAPITALIZATION, DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan
Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2014 – 2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
JOSHUA RICHARD KURNIAWAN
43218110081

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Joshua Richard Kurniawan
NIM : 43218110081
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, THIN CAPITALIZATION, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 - 2021)
Tanggal Sidang : 31 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Edy Suroso, S.E., Ak., M.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

LPTA 04232265



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, dan *Financial Distress* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2021)

Nama : Joshua Richard Kurniawan

NIM : 43218110081

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 31 Maret 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 31 Maret 2023



Joshua Richard Kurniawan

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Thin Capitalization, dan Financial Distress terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2021)**”. Skripsi ini merupakan 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 Bapak Edy Suroso, SE, Ak, M.Ak, CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat kepada penulis dan juga terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. 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 S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta dan saudara/i saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana angkatan 2018 dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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 serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 31 Maret 2023



Joshua Richard Kurniawan

ABSTRAK

Meskipun menghasilkan nilai ekonomi yang fantastis, kontribusi pajak dari perusahaan pertambangan batubara sangatlah minim. Permasalahan ini adalah akibat dari ketidakpatuhan dan praktik *tax avoidance* dalam sektor batubara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *thin capitalization*, dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*. Objek pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014 – 2021. Penelitian ini dilakukan terhadap 5 (lima) sampel perusahaan pertambangan batubara dengan menggunakan data kuantitatif. Uji analisis yang dilakukan pada penelitian ini adalah uji analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Ketika tingkat profitabilitas meningkat, maka semakin besar keinginan perusahaan melalui manajemennya melakukan praktik *tax avoidance*. *Thin capitalization* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Semakin tinggi jumlah utang perusahaan, maka semakin perusahaan dapat menghemat beban pajaknya melalui beban bunga yang dapat dikurangkan dengan penghasilan kena pajak. Sementara itu, *financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Tanpa melakukan praktik *tax avoidance* pun, perusahaan dalam kondisi *financial distress* dapat memanfaatkan kompensasi dari kerugian fiskal pada tahun sebelumnya untuk mengurangi beban pajak pada tahun berikutnya atau bahkan perusahaan tersebut tidak perlu membayar pajak sama sekali jika keuntungan yang diperoleh perusahaan belum mampu menutupi kerugian fiskal perusahaan di tahun sebelumnya.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Thin Capitalization*, *Financial Distress*, *Tax Avoidance*

MERCU BUANA

ABSTRACT

Although it produces fantastic economic value, tax contributions from coal mining companies are minimal. This problem is a result of non-compliance and the practice of tax avoidance in the coal sector. This study aims to determine the effect of profitability, thin capitalization, and financial distress on tax avoidance. The object of this study was a coal mining company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2014-2021 period. This study was conducted on 5 (five) samples of coal mining companies using quantitative data. The analysis test conducted in this study was the multiple linear regression analysis test using SPSS 25 software.

The results of this study showed that profitability had a positive and significant effect on tax avoidance. When the level of profitability increases, the greater the company's desire through its management to practice tax avoidance. Thin capitalization has a negative and significant effect on tax avoidance. The higher the amount of company debt, the more companies can save their tax burden through interest expenses that can be deducted from taxable income. Meanwhile, financial distress does not influence tax avoidance. Without practicing tax avoidance, the company in financial distress conditions can take advantage of compensation from fiscal losses in the previous year to reduce the tax burden in the following year, or even the company does not need to pay taxes at all if the profits obtained by the company have not been able to cover the company's fiscal losses in the previous year.

Keywords: Profitability, Thin Capitalization, Financial Distress, Tax Avoidance



DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	9
3. Profitabilitas.....	11
4. <i>Thin Capitalization</i>	14
5. Kesulitan Keuangan (<i>Financial Distress</i>).....	16
6. Penelitian Terdahulu.....	21

B. Rerangka Pemikiran.....	25
C. Hipotesis.....	25
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	29
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	29
B. Desain Penelitian.....	29
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	29
1. Definisi Variabel.....	29
1) Variabel Dependen.....	30
2) Variabel Independen.....	31
2. Operasionalisasi Variabel.....	33
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
1. Populasi Penelitian.....	34
2. Sampel Penelitian.....	34
E. Metode Pengumpulan Data.....	35
F. Metode Analisis Data.....	35
1. Uji Statistik Deskriptif.....	36
2) Uji Asumsi Klasik.....	36
1) Uji Normalitas.....	36
2) Uji Multikolonieritas.....	37
3) Uji Heteroskedastisitas.....	37

4) Uji Autokorelasi.....	38
3. Uji Hipotesis.....	39
1) Uji F.....	39
2) Uji t.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	41
B. Uji Asumsi.....	44
1. Uji Normalitas.....	44
2. Uji Multikolonieritas.....	46
3. Uji Heteroskedastisitas.....	48
4. Uji Autokorelasi.....	50
C. Uji Analisis Regresi.....	51
D. Pengujian Hipotesis.....	53
1. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	53
2. Uji F.....	54
3. Uji t.....	55
E. Pembahasan.....	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	61
1. Simpulan.....	61
2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	68