



**Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, dan *Size*
Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

DIANA SHUFIA ACHMADI

43219010109

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

2023



**Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, dan *Size*
Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

DIANA SHUFIA ACHMADI

43219010109

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diana Shufia Achmadi
NIM : 43219010109
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Thin Capitalization, Capital Intensity, dan Size Terhadap Tax Avoidance
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 26 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wieta Chairunesia, S.E., M.Ak

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 08232743



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, dan *Size* Terhadap *Tax Avoidance*

Nama : Diana Shufia Achmadi

NIM : 43219010109

Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 26 Agustus 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, 26 Agustus 2023



Diana Shufia Achmadi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, dan *Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Di sini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ucapan terima kasih kepada Bapak Prof. Dr. Ardi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ucapan terima kasih kepada Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ucapan terima kasih kepada Ibu Dr. Hari Setiyawati Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Mercu Buana.
4. Ucapan terima kasih kepada Ibu Wieta Chaerunesia SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sudah membimbing penulis dengan sabar sehingga skripsi ini dapat menjadi skripsi yang baik.
5. Ucapan terima kasih kepada Bapak Drs. Suharmadi Ak., M.Si. Selaku dosen pembimbing akademik yang sudah membimbing penulis dengan sabar sehingga penulis dapat dengan mudah menyelesaikan skripsi ini.

6. Ucapan terima kasih kepada kedua orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis sehingga mampu untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Ucapan terima kasih kepada Arniya Putri Andini dan Linda Wahyu Kusumaningtyas selaku sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, baik dukungan mental maupun dukungan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Mengingat minimnya pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik dari segi isi maupun gaya penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Akhir kata, saya berharap agar pihak-pihak lain dapat merasakan manfaat laporan ini di masa yang akan datang.

Jakarta, 26 Februari 2023

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Diana Shufia Achmadi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka.....	13
B. Rerangka Pemikiran.....	36
C. Hipotesis.....	40
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	43
C. Populasi dan Sampel Penelitian	47
D. Teknik Pengumpulan Data.....	49
E. Metode Analisis Data.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	59
B. Statistik Deskriptif	59
C. Uji Asumsi Klasik.....	63

1. Uji Normalitas	63
2. Uji Multikolinearitas	65
3. Uji Autokorelasi	66
4. Uji Heteroskedastisitas	69
D. Pengujian Hipotesis	71
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
2. Uji Statistik F (Uji F).....	71
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	72
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	73
E. Pembahasan.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
A. Kesimpulan	78
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	84



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	40
Gambar 4. 1 Uji heteroskedastisitas menggunakan Scatterplot.....	69



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Persentase Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia (Dalam Triliun Rupiah).....	3
Tabel 2. 1	Penelitian terdahulu.....	34
Tabel 3. 1	Operasional Variabel.....	46
Tabel 3. 2	Kriteria Purposive Sampling.....	48
Tabel 3. 3	Daftar Perusahaan Sampel	49
Tabel 4. 1	Hasil statistik deskriptif.....	59
Tabel 4. 2	Hasil uji normalitas sebelum dilakukan winsorizing	64
Tabel 4. 3	Hasil uji normalitas sesudah dilakukan winsorizing.....	65
Tabel 4. 4	Uji multikolinearitas.....	66
Tabel 4. 5	Uji autokorelasi menggunakan uji Durbin Watson.....	66
Tabel 4. 6	Uji autokorelasi menggunakan uji Runs	68
Tabel 4. 7	Uji heteroskedastisitas menggunakan uji glejser	70
Tabel 4. 8	Hasil uji koefisien determinasi.....	71
Tabel 4. 9	Hasil uji F.....	71
Tabel 4. 10	Hasil uji T.....	72
Tabel 4. 11	Uji analisis linear berganda.....	73

MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Daftar Sampel Perusahaan.....	84
Lampiran 2 – Tabulasi Data.....	85
Lampiran 3 – Hasil Output SPSS.....	89

