



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*,
PROFITABILITAS & TRANSFER PRICING
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
OLEH
MAYA YULIANA
43219110287
MERCU BUANA

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Maya Yuliana
NIM : 43219110287
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH THIN CAPITALIZATION, PROFABILITAS & TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 13 Februari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Septyana Mubarakah, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 02243459



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas & *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Nama : Maya Yuliana

NIM : 43219110287

Program Studi : S1 Akuntansi

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, 24 Februari 2024



Maya Yuliana

Nim : 43219110287

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas & *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Kesehatan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dengan segala keterbatasan yang disadari oleh penulis, selayaknya manusia pada umumnya. Penyusunan skripsi ini masih memiliki banyak ketidak sempurnaan karena pengetahuan dan pengalaman penulis yang masih terbatas. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari Ibu Septyana Mubarakah, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan banyak waktunya untuk memberikan semangat, pengetahuan, nasehat-nasehat, dan seluruh ilmu yang telah disampaikan selama proses pembuatan skripsi ini berlangsung. Hal tersebut begitu berarti dan sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan alhamdulillah dan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan anugerah-Nya melalui rasa semangat yang tak pernah padam dan ingin berterima kasih pula kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas MercuBuana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Agus Priatna dan Ibu Imasnah serta kedua kakak saya Supriyanto & Wilma Yuliana yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya.
5. Ibu Fitriyana, S.E., M.Ak., CA., selaku dosen penelaah dalam seminar proposal yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
6. Ibu Putri Renalita Sutra Tanjung, SE, MM, M.Akt selaku dosen pembimbing akademik.
7. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat.
8. Kepada keluarga tercinta Mama Imas, Tete Wilma, Aa Yanto, tete dan aa yang lain, dan semuanya yang telah mendukung penulis, memberikan semangat serta memberikan bantuan moral dan material dengan tiada hentinya.
9. Kepada teman-teman kelas meruya malam, yang telah bersama-sama melewati masa sulit saat pembuatan skripsi ini berlangsung.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Dengan penuh rasa sadar penulis memahami bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dikarenakan beberapa hal yang jadi kendala dan salah satunya adalah keterbatasan ilmu dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis meminta kritik, masukan, dan saran yang diharapkan dapat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan sedikit banyaknya bisa menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis itu sendiri, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 24 Januari 2024

Maya Yuliana



ABSTRAK

Tujuan dari dibuatnya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *Thin Capitalization*, *Profitabilitas & Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance* studi pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022). Penelitian yang dilakukan kali ini penulis menggunakan 4 variabel yaitu *Tax Avoidance* sebagai variabel dependen sedangkan *Thin Capitalization*, *Profitabilitas & Transfer Pricing* sebagai variabel independen. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan pengambilan sample purposive sampling. Dengan sampel yang terkumpul dalam penelitian ini sebanyak 13 perusahaan dengan periode 5 tahun. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan program SPSS versi 26. Perkiraan hasil dari penelitian ini adalah *Thin Capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *Profitabilitas* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, dan *Transfer Pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *thin capitalization*, *profitabilitas*, *transfer pricing* , dan *tax avoidance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The aim of this research is to analyze the effect of Thin Capitalization, Profitability & Transfer Pricing on tax avoidance. The object of this study are companies in healthcare sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. In this research, the authors used 4 variables, namely Tax Avoidance as the dependent variable while Thin Capitalization, Profitability & Transfer Pricing as independent variables. The data used in this study are secondary data with purposive sampling. With a sample collected in this study of 13 companies with a period of 5 years. The data analysis used in this study is multiple linear regression with the SPSS version 26 program. The results of this study are Thin Capitalization does not effects on Tax Avoidance, Profitability has a positive and significant effect on Tax avoidance, and Transfer pricing has a positive and significant effect on Tax Avoidance.

Keywords: thin capitalization, profitabilitas, transfer pricing, and tax avoidance.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori keagenan (Agency Theory).....	9
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	11
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	12
4. Thin Capitalization	16
5. Profitabilitas.....	17
6. Transfer Pricing	20
B. Penelitian terdahulu	23
C. Rerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh Thin Capitalization terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
D. Hipotesis	31

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
E. Jenis Penelitian.....	33
F. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	33
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	33
2. Operasionalisasi Variabel	39
G. Populasi dan Sampel Penelitian.....	39
1. Populasi Penelitian.....	39
2. Sampel Penelitian	40
H. Metode Pengumpulan Data	42
I. Metode Analisis Data.....	42
1. Uji Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3. Uji Kesesuaian Model.....	46
4. Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	54
1. Hasil Uji Normalitas	55
2. Hasil Uji Multikolinieritas	57
3. Hasil Uji Autokorelasi	58
4. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	59
D. Hasil Uji kesesuaian Model.....	62
1. Hasil Uji koefisien Determinasi (Uji R^2).....	62
2. Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F).....	63
E. Hasil Uji Hipotesis	64
1. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	64
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	67
F. Pembahasan.....	69
1. Pengaruh Thin Capitalization (DER) terhadap Tax Avoidance	69
2. Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70

3. Pengaruh Transfer Pricing (RPT) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan.....	73
B. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	84



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak 2018-2022 (Dalam Triliun Rupiah)....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terahulu.....	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran.....	39
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3. 4 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskripif.....	52
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R²).....	62
Tabel 4. 7 Hasil Uji Signifikasi (Uji F).....	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	67

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	31
Gambar 4. 1 Normal Probability Plot	56
Gambar 4. 2 Scatter Plot	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar sampel perusahaan sektor kesehatan yang memenuhi kriteria penelitian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022	84
Lampiran 2. Tabulasi Data	85
Lampiran 3. Hasil Output SPSS 26.....	95

