



**PENGARUH THIN CAPITALIZATION,
PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL
INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar
di BEI tahun 2017-2022)



UNIVERSITAS
Reyna Restasia
MERCU BUANA
43219010174

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



**PENGARUH THIN CAPITALIZATION,
PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL
INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar

di BEI tahun 2017-2022)

SKRIPSI

Di Ajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program

S1 Akuntansi

OLEH

REYNA RESTASIA

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
43219010174

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Reyna Restasia
NIM : 43219010174
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Thin Capitalization, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suryadharna Sim, 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 03243603



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Reyna Restasia

Nim : 43219010174

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini yang berjudul “PENGARUH THIN CAPITALIZATION, PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022)” merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan yang telah penulis jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari penulis terbukti atau dapat di buktikan bahwa skripsi ini hasil tindakan penjiplakan, maka penulis bersedia dikenai sanksi yang berlaku.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 04 Februari 2023



Reyna Restasia

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022). Penelitian ini dilakukan dengan 60 sampel data. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah Perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2022.

Metode pengambilan sampel yaitu dengan menggunakan purposive sampling dengan kriteria yang telah ditentukan. Jumlah sampel yang terkumpul 60 sampel. Analisis data menggunakan metode analisis regresi linier berganda, dan analisis asumsi klasik yang diolah dengan menggunakan IBM SPSS Versi 15.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa thin capitalization, leverage, dan capital intensity tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance pada Perusahaan sektor aneka industri, dan untuk profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : *Thin Capitalization*, Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity*, Tax Avoidance.

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of Thin Capitalization, Profitability, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance. This research was conducted with 60 data samples. The population used in this research is manufacturing companies in various industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2022 period.

The sampling method is by using purposive sampling with predetermined criteria. The number of samples collected was 60 samples. Data analysis uses multiple linear regression analysis methods, and classical assumption analysis which is processed using IBM SPSS Version 15.

The results of this research show that thin capitalization, leverage, and capital intensity do not have a significant effect on tax avoidance in companies in various industrial sectors, and on profitability significant effect on tax avoidance.

Keywords : Thin Capitalization, Profitabilitas, Leverage, and Capital Intensity, Tax Avoidance.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah member rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Thin Capitalization, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI tahun 2017-2022)” yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini berkat bimbingan serta dukungan oleh berbagai macam pihak, terutama bapak Suryadharma Sim, S.E,M.Ak sebagai dosen pembimbing. Beliau telah mengerahkan seluruh tenaganya demi membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karenanya, izinkan penulis mengucapkan terimakasih atas berkat dan rahmat Tuhan Yang Maha Esa. Di saat yang bersamaan, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada pihak- pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., AK., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
4. Bapak Suryadharma Sim, S.E, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah membantu selama proses penyusunan proposal skripsi;
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan manfaat kepada penulis;

6. Orang tua saya yang senantiasa mendo'akan, menyemangati, serta mendukung penulis dalam segala bentuk dan dalam segala langkah hidup penulis;
7. Seluruh teman-teman yang saya banggakan yang telah memberikan banyak dukungan kepada penulis;
8. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu;

Dalam penyelesaiannya, penulis menyadari bahwasanya skripsi ini tidak mungkin mencapai kata sempurna. Oleh karenanya, penulis menerima segala kritik dan saran dari berbagai pihak. Semoga dengan skripsi ini, dapat memberikan pengetahuan tambahan, terkhusus bagi penulis dan kepada pembaca secara umum. Akhir kata, penulis meminta maaf apabila ada kesalahan pada skripsi ini.



Jakarta, 04 Februari 2023

UNIVERSITAS Reyna Restasia
MERCU BUANA

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 TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Agensi (<i>agency theory</i>).....	7
2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	7
3. Pajak	8
4. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9
5. <i>Thin Capitalization</i>	10
6. Profitabilitas	11
7. Leverage.....	13
8. Capital Intensity	15
9. Penelitian Terdahulu	16
B. Rerangka Pemikiran.....	20
C. Hipotesis.....	23
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	25
A. Jenis Penelitian	25
B. Definisi, Operasionalisasi Variabel, dan Pengukuran Variable	25
1. Definisi Variabel	25
2. Operasioanlisasi Variabel.....	26
C. Populasi dan Sampel.....	28

1. Populasi penelitian.....	28
2. Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
E. Metode Analisis Data.....	31
1. Uji Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Asumsi Klasik	31
3. Uji Hipotesis.....	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	33
1. Objek Penelitian	33
2. Analisis Data	33
1. Analisis Deskriptif	33
2. Uji Asumsi Klasik	35
a. Uji Normalitas.....	35
b. Uji Multikolinieritas	36
c. Uji Heteroskedastisitas	37
d. Uji Autokorelasi.....	37
3. Uji Hipotesis.....	38
a. Uji Koefisien Determinasi (R²)	38
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	39
c. Uji Signifikansi (Uji Statistik t).....	39
d. Uji Analisis Regresi Berganda.....	41
4. Pembahasan.....	41
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Simpulan	46
B. Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	51

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	28
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	29
Tabel 3. 3 Daftar Nama Perusahaan.....	29
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel	33
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif.....	34
Tabel 4. 3 Uji Normalitas	36
Tabel 4. 4 Uji Multikolonieritas.....	36
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	37
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	38
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi.....	38
Tabel 4. 8 Uji Statistik F	39
Tabel 4. 9 Uji Statistik t.....	40



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	23
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Tabulasi Data	51
LAMPIRAN 2 : OUTPUT SPSS.....	53
LAMPIRAN 3 : Hasil Olah Data.....	60



UNIVERSITAS
MERCU BUANA