

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, THIN CAPITALIZATION
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(TAX AVOIDANCE)**



Oleh:ISTI ANAH

NPM: 18.1.01.11007

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2022

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, THIN CAPITALIZATION
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(TAX AVOIDANCE)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan

Oleh: ISTI ANAH

NPM: 18.1.01.11007

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2022

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, THIN CAPITALIZATION
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(TAX AVOIDANCE)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

**ISTI ANAH
NPM : 18.1.01.11007**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 18 Juni 2022**

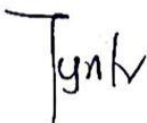
Susunan Tim Penguji :

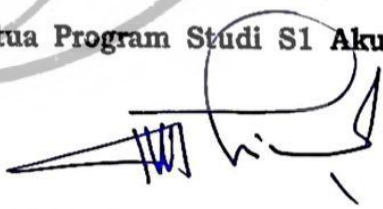
**Ketua : Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :**

Dosen Pembimbing


Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA


Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : ISTI ANAH

N.P.M : 18.1.01.11007

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *THIN CAPITALIZATION* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

Diajukan untuk diuji pada tanggal 18 Juni 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 18 Juni 2022

Yang membuat pernyataan,



10000
METERAI
TEMPEL
818DDAJX937800094

ISTI ANAH

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : ISTI ANAH
NPM : 18.1.01.11007
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 27Maret 1998
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 3/1
Alamat Rumah : Kapasari DKA 3/32, Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Supardi/Sulaiha
Alamat Rumah/Telepon : Kapasari DKA 3/32, Surabaya
081703321441
Pekerjaan/Jabatan : Wirausaha

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di : SD Negeri Pakel IV Surabaya Tahun 2010
2. Tamat SLTP di : SMP Negeri 45 Surabaya Tahun 2013
3. Tamat SLTA di : SMK Negeri 10 Surabaya Tahun 2016
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan 30 Surabaya	I-VIII	2018- 2022	Mahasiswa

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2016-2020	PT. Suburjaya Saktimakmur		Adm. Perpajakan

Dibuat dengan sebenarnya

ISTI ANAH

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya serta dukungan dan doa kedua orang tua sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *THIN CAPITALIZATION* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Pendidikan Sarjana (S1) Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang membantu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas kehendak-Nya yang selalu memberikan kelancaran dan kemudahan kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
4. Dr. Fidiana, S.E, M.S.A. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dan pemikirannya untuk selalu membimbing dari awal hingga akhir penelitian skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen STIESIA yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
6. Seluruh Staff STIESIA yang terlibat dalam membantu kelancaran selama proses perkuliahan.
7. Pimpinan perusahaan dan staff pajak yang telah memberikan kesempatan untuk dapat melakukan penelitian dan membantu proses kelancaran penelitian.

8. Kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan dorongan, dukungan, perhatian, semangat, motivasi, dan doa tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan dengan baik dan lancar.
9. Untuk diri saya sendiri, terima kasih telah berusaha semaksimal mungkin dan tetap kuat dalam menjalani semua ini.
10. Banteng Team yang menjadi tempat berkeluh kesah serta telah memberikan semangat, dukungan, dan motivasi.
11. Nida Latifa, terimakasih atas seluruh semangat, dukungan dan motivasi yang telah diberikan selama ini.
12. Teman-teman seperjuangan atas bantuan dan ide dalam tukar pikiran yang telah disampaikan selama proses penelitian ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah terlibat dan banyak memberikan bantuan dan informasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan untuk itu diharapkan segala kritik dan saran yang dapat membangun untuk menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, penulis mengucapkan syukur, serta semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, pengetahuan kepada seluruh pembaca.

Surabaya, 19 Maret 2022

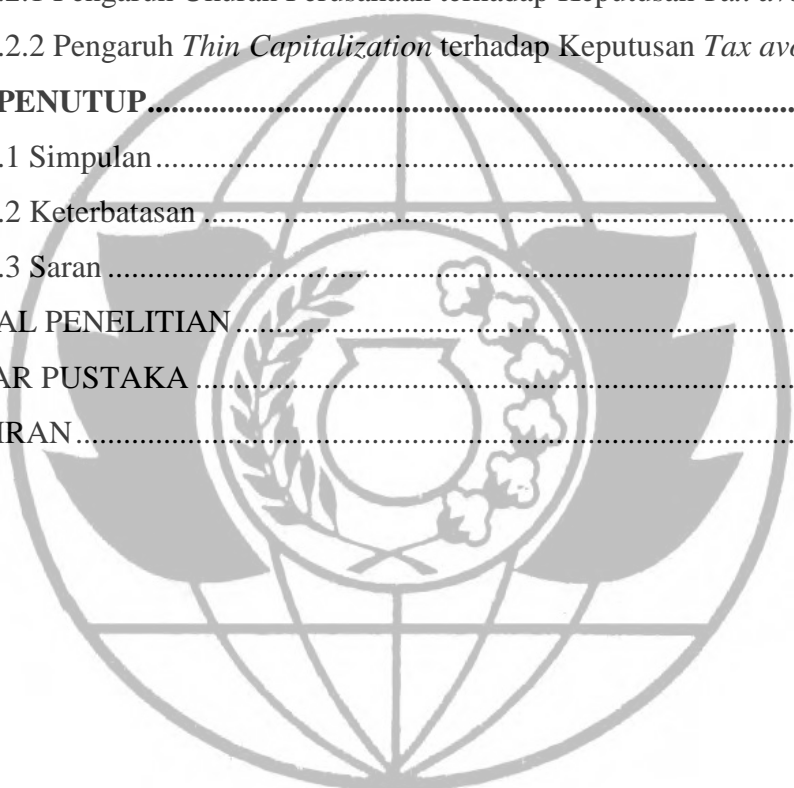
Penulis,

ISTI ANAH

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Tinjauan Teoritas	12
2.2 Rerangka Pemikiran.....	23
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian dan Populasi Penelitian.....	27
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	30
3.5 Teknik Analisis Data	32

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	39
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	43
4.1.4 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.2 Pembahasan	52
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Keputusan <i>Tax avoidance</i>	53
4.2.2 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Keputusan <i>Tax avoidance</i>	54
BAB 5 PENUTUP	60
5.1 Simpulan	60
5.2 Keterbatasan	61
5.3 Saran	62
JADWAL PENELITIAN	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	70



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
<u>1.</u> Proses Seleksi Sample Penelitian.....	28
2. Daftar Nama Perusahaan.....	29
3. Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	44
4. Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier.....	44
5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
6. Hasil Uji Autokolerasi	45
7. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	45
8. Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sesudah Outlier	45
9. <i>Range Theory Tax Avoidance</i>	45
10. <i>Range Theory Ukuran Perusahaan</i>	40
11. <i>Range Theory Profitabilitas</i>	41
12. <i>Range Theory Thin Capitalization</i>	43
13. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	49
14. Hasil Uji Statistik (F)	50
15. Hasil Uji Statistik t.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	23
2. Hasil Uji Heterokedastisitas	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar nama perusahaan.....	70
2. Daftar Hasil Ukuran Perusahaan (SIZE) sebelum outlier	71
4. Daftar Hasil <i>Thin Capitalization</i> sebelum outlier	73
5. Daftar Hasil ROA sebelum outlier	75
6. Daftar Hasil <i>Tax Avoidance</i>	77
7. Data Penelitian setelah Outlier.....	80
8. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
9. Uji Asumsi Klasik.....	84
10. Surat Pengantar Bimbingan Skripsi	89
11. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	90
12. Surat izin Riset	92
13. Surat Keterangan Selesai Riset	93
14. Sertifikat Webinar Ekuitas	94
15. Surat Bebas Plagiasi.....	93
16. Hasil Turnitin	94