

**ANALISIS PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Oleh :

SELVIANA

16.152.0031



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2020

**ANALISIS PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Oleh:

SELVIANA

16.152.0031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2020

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**ANALISIS PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, PROFITABILITAS,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

SELVIANA

16.152.0031

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Palembang, Oktober 2020

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Pembimbing



Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M

Dekan



Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si

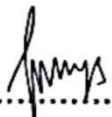
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul “ANALISIS PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019” telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari Kamis tanggal 17 September 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

1. Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M

Ketua

(.....)


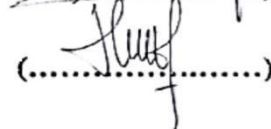
2. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si

Anggota

(.....)


3. Yeni Widyanti, S.E., M.Ak

Anggota

(.....)




palembang, Oktober 2020

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Fitriasuri, S.E., M.M

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Selviana
Nim : 161520031
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa dalam penulisan skripsi ini saya:

1. Tidak menggunakan ide orang lain tanpa mampu mengembangkan dan mempertanggungjawabkan.
2. Tidak melakukan plagiat terhadap naskah orang lain.
3. Tidak menggunakan karya orang lain tanpa menyebutkan sumber asli atau tanpa izin pemilik karya.
4. Tidak melakukan manipulasi dan pemalsuan data.
5. Mengerjakan sendiri karya ini dan mampu bertanggungjawab atas karya ini.

Jika dikemudian hari ada tuntutan dari pihak lain atas karya saya dan melalui pembuktian yang dapat saya pertanggungjawabkan, ternyata memang ditemukan bukti bahwa saya telah melanggar pernyataan diatas, maka saya siap untuk dikenakan sanksi berdasarkan aturan yang berlaku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Palembang, Oktober 2020

Yang Membuat Pernyataan,



Selviana

161520031

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *thin capitalization*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Data yang digunakan berupa laporan keuangan dan tahunan yang telah dipublikasikan oleh perusahaan di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Penentuan sampel penelitian berdasarkan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 57 perusahaan yang kemudian dilakukan pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi berganda dan *Moderate Regression Analysis*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *thin capitalization* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sementara ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi hubungan *thin capitalization* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Namun disisi lain variabel kepemilikan institusional merupakan variabel moderasi yang memperlemah hubungan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, *Thin Capitalization*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of thin capitalization, profitability, and company size on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable. This research is a type of quantitative research. The population in this study are manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2019. The determination of the research sample was based on the purposive sampling method with a total sample size of 57 companies, which the tested the hypothesis using multiple regression analysis and Moderate Regression Analysis. The results of this study indicate that thin capitalization and profitability have no effect on tax avoidance, while company size has an effect on tax avoidance. The results of this study also indicate that the variable insitutional ownership is not able to moderate the relationship between thin capitalization and profitability on tax avoidance. But on the other hand the variable of institutional ownership is a moderating variable that weakens the relationship between company size and tax avoidance.

Keywords : *tax avoidance, thin capitalization, profitability, company size, institutional ownership*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ **Selalu jadi diri sendiri tidak peduli apa yang mereka katakan dan jangan pernah menjadi orang lain meskipun mereka tampak lebih baik dari anda.**
- ❖ **Kecerdasan bukanlah tolak ukur kesuksesan, tetapi dengan menjadi cerdas adalah ketika kita bisa menggapai kesuksesan.**
- ❖ **Semakin banyak engkau memberi, maka semakin banyak ilmu yang akan kau dapat.**

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ **ALLAH SWT**
- ❖ **Kedua orang tuaku yang sangat kucintai**
- ❖ **Saudara-saudaraku yang kusayangi**
- ❖ **Dosen pembimbing yang telah membantu dalam proses pembuatan skripsi ini**
- ❖ **Dosen Universitas Bina Darma yang telah menjadi tauladanku dimasa depan**
- ❖ **Sahabat-sahabatku**
- ❖ **Teman-teman seperjuanganku**
- ❖ **Almamater ku**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : **Selviana**

Jenis Kelamin : **Perempuan**

Tempat/ Tgl lahir : **Palembang, 20 September 1996**

Agama : **Islam**

Status : **Belum Menikah**

Alamat : **Jl. Kimerogan Lr. Wijaya RT. 036 RW. 007 Kertapati**
Palembang

No Hp : **0853-6801-4431**

Email : **selviana498@yahoo.com**

Pendidikan Formal

SD : **SD NEGERI 239 PALEMBANG**

SMP : **SMP NEGERI 25 PALEMBANG**

SMA : **SMK BINA JAYA PALEMBANG**

Perguruan Tinggi : **UNIVERSITAS BINA DARMA**
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah, segala puji bagi Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat serta karunia dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir skripsi ini yang berjudul **“Analisis Pengaruh *Thin Capitalization*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019”** dengan baik. *Shalawat* serta salam semoga selalu tercurah kepada teladan seluruh umat manusia Nabi Muhammad *Shallallah ‘Alayhi wa Sallam*.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bina Darma Palembang. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penyusunan skripsi ini bukanlah tanpa masalah dan hambatan. Namun demikian, penyusunan skripsi ini tidak lepas dari berbagai pihak yang membantu baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ini menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu, diantaranya:

1. Kedua orang tua tercinta (Ibu dan Ayah), serta adik-adikku tersayang atas kasih sayang, semangat, doa, dukungan, kesabaran, dan keikhlasan yang selalu menjadi motivasi terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.pd., M.M, selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang yang telah menjadi teladan selama ini.
3. Bapak Dr. Muji Gunarto, Ssi., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang yang juga telah menjadi teladan selama ini.
4. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang, dan sekaligus selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan bimbingan, motivasi, serta arahan kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang yang telah mengalirkan ilmu, pengetahuan, pengalaman, dan wawasannya sebagai pedoman dan bekal bagi penulis.
6. Para sahabatku terkasih: Indah, Ica, Ayu dan Chintya yang selama ini selalu ada sebagai tempat berkeluh kesah, yang selalu memberikan dukungan, semangat dan motivasi untuk istiqamah menyelesaikan skripsi demi bersama-sama mencapai gelar SE.
7. Seluruh teman-teman akuntansi Universitas Bina Darma angkatan 2016, yang selama ini berjuang bersama-sama sejak awal menjadi mahasiswa, terima kasih atas kebersamaan dan kebahagiaannya selama ini.
8. Almamater kebanggaanku.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan kelemahan serta jauh dari sempurna. Untuk itu penulis bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Selain itu, penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Akhir kata, kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan laporan skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya

Palembang, September 2020

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Selviana', with a horizontal line underneath.

Selviana

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Batasan Masalah.....	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	14
1.5 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori.....	16
2.1.1 Teori Keagenan.....	16

2.1.2 Teori Psikologi Fiskal.....	17
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	18
2.1.3 <i>Thin Capitalization</i>	22
2.1.4 Profitabilitas.....	23
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	25
2.1.6 Kepemilikan Institusional.....	26
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Pemikiran.....	32
2.4 Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	41
3.1 Lokasi Penelitian.....	41
3.2 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	41
3.2.1 Jenis Penelitian.....	41
3.2.2 Pendekatan Penelitian.....	41
3.3 Populasi dan Sampel.....	42
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	44
3.4.1 Jenis Data.....	44
3.4.2 Sumber Data.....	44
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.6 Variabel Penelitian dan Pengukuran Variabel.....	45
3.6.1 Variabel Dependen.....	45
3.6.2 Variabel Independen.....	46
3.6.3 Variabel Moderasi.....	48

3.7 Teknik Analisis Data.....	50
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	50
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	50
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas.....	51
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	53
3.7.3 Uji Hipotesis.....	53
3.7.3.1 Pengujian Hipotesis Regresi Berganda.....	53
3.7.3.2 Pengujian Hipotesis Moderate Regression Analysis....	55
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
4.2 Analisis Data penelitian.....	59
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	59
4.2.1.1 Gambaran Penghindaran Pajak.....	62
4.2.1.2 Gambaran <i>Thin Capitalization</i>	63
4.2.1.3 Gambaran Profitabilitas.....	65
4.2.1.4 Gambaran Ukuran Perusahaan.....	67
4.2.1.5 Gambaran Kepemilikan Institusional.....	69
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	71
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	71
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	75
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	76

4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	78
4.2.3 Uji Hipotesis.....	79
4.2.3.1 Uji Hipotesis Regresi Berganda.....	79
4.2.3.2 Uji Hipotesis <i>Moderate Regression Analysis</i>	82
4.3 Pembahasan.....	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	94
5.1 Simpulan.....	94
5.2 Implikasi Penelitian.....	96
5.3 Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 1.2 Hasil Hitung Penghindaran Pajak (ETR).....	12
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Proses pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian.....	49
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak.....	62
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Variabel <i>Thin Capitalization</i>	64
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas.....	66
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	68
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional.....	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Kolmogorov-Smirnov.....	71
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov-Lanjutan.....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas.....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Uji Glejser</i>	74
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi dengan Uji <i>Run Test</i>	79
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	80
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial Analisis Regresi Berganda.....	81
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	83
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Simultan Moderate Regression Analysis.....	84
Tabel 4.16 Hasil Uji Parsial Moderate Regression Analysis.....	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Normal.....	73
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Normal Probability.....	74
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i>	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan Sampel
- Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Variabel *Thin Capitalization*
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas
- Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak
- Lampiran 6 : Hasil Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional
- Lampiran 7 : Hasil Perhitungan Seluruh Variabel
- Lampiran 8 : Hasil Output Pengujian Data