

**PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Persyaratan Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

**INES MEI ANGELIKA NABABAN
NIM: 2421801650**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2022**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

SKRIPSI BERJUDUL

**PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Oleh:

Nama : INES MEI ANGELIKA NABABAN
NIM : 2421801650
Jurusan : Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 9 Agustus 2022

Dosen Pembimbing

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Ichwan, SE, M.Ak

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Oleh:

Nama : INES MEI ANGELIKA NABABAN
NIM : 2421801650
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada:

Hari : Selasa
Tanggal : 9 Agustus 2022
Waktu : 14:20 – 15:40 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Krisna Sudjana, SE, MM, CPS, CT (.....)
Anggota : Afrizal Aziz, SE, MM, Ak, CA, (.....)
CTA, Asean CPA

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

ABSTRAK

INES MEI ANGELIKA NABABAN. NIM 2421801650. Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

Pajak sebagai primadona sumber pendapatan negara terbesar ditempatkan sebagai sumber utama kas negara. Dilihat dari struktur APBN negara, kontribusi pajak selalu mengalami peningkatan setiap tahunnya dan pemerintah selalu menaikkan target penerimaan pajak setiap tahunnya. Namun, usaha pemerintah dalam pemungutan pajak bukanlah hal yang mudah untuk diterapkan karena adanya perbedaan tujuan antara Wajib Pajak dengan fiskus. Penghindaran pajak (*Tax avoidance*) adalah usaha-usaha yang masih termasuk dalam konteks peraturan-peraturan pajak yang berlaku dengan memanfaatkan celah hukum pajak untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang dari tahun sekarang ke tahun-tahun yang akan datang sehingga dapat membantu *cashflow* perusahaan.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *thin capitalization* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016 hingga 2020. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Sampel penelitian yang digunakan sebanyak 17 (tujuh belas) perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman, dimana metode *sampling* yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Adapun ukuran yang digunakan untuk mengukur penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah dengan menggunakan proksi *Effective Tax Rate* (ETR).

Analisis data pada penelitian ini menggunakan program SmartPLS 2.0. Pengujian hipotesis dengan pendekatan PLS, dilakukan dengan dua tahap, yaitu pengujian *outer model* dan *inner model*. Uji *outer model* dilakukan untuk membuktikan validitas dan reliabilitas seluruh indikator pada masing-masing variabel. Uji *inner model* dilakukan untuk menguji pengaruh antar variabel sesuai hipotesis yang ditetapkan sebelumnya. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, *thin capitalization* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

INES MEI ANGELIKA NABABAN. NIM 2421801650. The Effect of Profitability, Thin Capitalization and Firm Size Towards Tax Avoidance at Manufacturing Company Sub Sector Food and Beverage that Listed in Indonesian Stock exchange periods 2016-2020.

Tax as the prima donna of the largest source of state revenue are placed as the main source of state treasury. Judging from the structure of the State Budget, tax contributions always increase every year and the government always raises the tax revenue target every year. It proves, in this case, that tax contributions are significant, and over the years, increasing. The amount of state debentures in Indonesia has yet to be fully appreciated. However, the government's efforts to collect taxes are not easy to implement because of the differences of interest between taxpayers and tax authorities. Tax avoidance is an effort that is still included in the context of applicable tax regulations by taking advantage of loopholes in the tax law to reduce the amount of tax that will come in the coming years so that it can help the company's cash flow.

The aim of this research is to analyze the effect of Profitability, Thin Capitalization and Firm Size towards tax avoidance of manufacturing company sub sector food and beverage that listed in Indonesian Stock Exchange periods 2016-2020. The population of this research is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange periods 2016-2020. The samples which are used in this research are 17 (seventeen) manufacturing companies sub sector food and beverage. The sampling method that was used in this research is by using purposive sampling. The criteria which are used to measure tax avoidance are determined by using Effective Tax Rate ratio (ETR).

Analysis of data in this study using the program SmartPLS 3.0. Testing hypotheses using PLS approach, carried out in two stages, namely, testing the outer model and inner model. Outer model test done to prove validity and reliability of all indicators in each variable of the model. Inner model test was conducted to test the effect between variables of the model appropriate to previously defined hypotheses. The results of this research indicate that profitability has significant effect on tax avoidance, thin capitalization has significant effect on tax avoidance and firm size doesn't have significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Thin Capitalization, Firm Size

PERNYATAAN

Peneliti yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ines Mei Angelika Nababan
NIM : 2421801650
Jurusan : Akuntansi
Nomor KTP : 1211016905960003
Alamat : Jalan Al-Ikhlas Gg. Hj. Remot No. 69 Bambu Apus, Cipayung
Jakarta Timur

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (plagiat).
2. Memberikan izin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan maupun tanpa sepengetahuan saya sebagai peneliti.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 9 Agustus 2022

INES MEI ANGELIKA NABABAN

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI Business School. Penyertaan Tuhan sungguh sempurna untuk peneliti setiap harinya diberikan keluarga, teman dan dosen-dosen yang dapat membimbing peneliti menuntut ilmu. Terima kasih Tuhan pada akhirnya hamba-Mu bisa sampai pada tahap akhir ini.

Peneliti juga mengucapkan banyak terima kasih kepada para pihak yang sangat berpengaruh dalam perjuangan peneliti menuntut ilmu hingga pada akhirnya selesai menuliskan skripsi ini. Karena tanpa bantuan para pihak ini peneliti tidak akan bisa menyelesaikan skripsi ini.

1. Untuk Mama Berliana Sihotang, Adik Joshua, Benni, Igbal, Rani. Terima kasih untuk semua doa, cinta, dukungan, semangat, nasehat dan didikan kepada peneliti selama ini. Meskipun jauh tapi tetap memberikan segala dorongan yang dapat mendukung peneliti dalam studi maupun dalam kehidupan. Tuhan memberkati.
2. Untuk Bapak H. Nurdin Rifai, SE, MAP selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok yang telah berusaha untuk selalu mengembangkan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI ini dengan baik.
3. Untuk Ibu Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan cukup baik.
4. Untuk Bapak Israfil Munawarah, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang terus berusaha untuk memajukan Prodi ini hingga kini telah mendapatkan Akreditasi B.
5. Untuk Bapak Ichwan SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing peneliti dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih untuk waktu, bimbingan, arahannya, masukan dan untuk ilmu yang sudah dibagikan. Peneliti sangat berterima kasih untuk kesabarannya dalam membimbing peneliti. Ilmu yang diberikan sangat berguna untuk peneliti kedepannya.

6. Untuk Bapak Krisna Sudjana, SE, MM, CPS, CT dan Bapak Afrizal Aziz, SE, MM, Ak, CA, CTA, Asean CPA selaku dosen penguji pada Sidang Skripsi peneliti. Terima kasih untuk ilmu, kritik dan saran yang sangat membangun untuk skripsi peneliti.
7. Untuk Bapak dan Ibu dosen STIE GICI khususnya jurusan Akuntansi yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah dengan penuh penekunan dan dedikasi yang tinggi memberikan kontribusi sehingga peneliti bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi seperti sekarang ini.
8. Untuk teman-teman seperjuangan satu pembimbing Tedy, Fiki, Rika yang saling menyemangati, mendukung dan mengingatkan dalam perjuangan selama penulisan skripsi ini.
9. Untuk teman-teman Akuntansi GICI Angkatan 2018. Khususnya Gita, Zahra, Audy, teman-teman terbaik yang memberikan banyak dukungan, semangat dan terima kasih untuk selalu memberitahu info terbaru dari kampus sehingga peneliti tidak ketinggalan info apapun. Terima kasih sudah banyak membantu peneliti dalam 4 tahun terakhir ini. Sebuah anugerah bisa kenal kalian.
10. Untuk sahabat peneliti, Marta yang selalu memberikan semangat dukungan dalam segala hal, mendengarkan keluhan dan ocehan setiap kali kita ada kesempatan untuk bertemu. Terima kasih banyak.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan yang luar biasa selama proses pembuatan skripsi ini.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi yang membacanya. Peneliti memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam skripsi ini dan menerima kritik serta saran terhadap skripsi ini.

Depok, 9 Agustus 2022

Peneliti

INES MEI ANGELIKA NABABAN

NIM: 2421801650

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN.....	vi
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	7
1.3. Batasan Masalah	8
1.4. Rumusan Masalah.....	8
1.5. Tujuan Penelitian	9
1.6. Manfaat Penelitian	9
1.7. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2. Teori Akuntansi Positif	13
2.1.3. Profitabilitas	15
2.1.4. <i>Thin Capitalization</i>	16
2.1.5. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	16
2.1.6. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.2. Penelitian Terdahulu	18
2.3. Kerangka Konseptual.....	22
2.4. Hipotesis	24
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	26
3.1. Tempat dan Waktu penelitian	26
3.2. Jenis Penelitian	26
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
3.3.1. Populasi	26
3.3.2. Sampel	28
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.5. Definisi Operasional Variabel	29
3.5.1. Variabel Independen (Bebas)	30
3.5.2. Variabel Dependen (Terikat).....	30
3.6. Teknik Analisis Data	31
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	32

3.6.2. Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	32
3.6.3. Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	35
3.6.4. Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Hasil Penelitian	37
4.1.1. Hasil Seleksi Sampel Penelitian	37
4.1.2. Gambaran Umum Perusahaan	37
4.1.3. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	49
4.1.4. Hasil Uji Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	51
4.1.5. Hasil Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	57
4.1.6. Uji Hipotesis	60
4.2. Pembahasan	62
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.2.2. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.2.4. Pengaruh Profitabilitas, <i>Thin Capitalization</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
5.1. Simpulan	65
5.2. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1	Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	26
Tabel 3.2	Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI	27
Tabel 3.3	Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.4	Ringkasan <i>Rule of Thumb</i> Evaluasi Model Pengukuran.....	34
Tabel 3.5	Ringkasan <i>Rule of Thumb</i> Evaluasi Model Struktural.....	36
Tabel 4.1	Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3	Hasil Analisis Validitas Konvergen.....	52
Tabel 4.4	Hasil Analisis Validitas Diskriminan.....	53
Tabel 4.5	Hasil Analisis AVE.....	54
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	55
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	55
Tabel 4.8	Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.9	Hasil Persamaan Regresi Linier Berganda.....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji <i>R-square</i>	59
Tabel 4.11	Hasil Uji <i>T Statistics</i>	60
Tabel 4.12	Hasil Uji t (Parsial)	60
Tabel 4.13	Hasil Uji Hipotesis Simultan	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi Pajak Terhadap APBN Periode 2016-2020	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	23
Gambar 4.1 <i>Outer Model</i>	51
Gambar 4.2 <i>Inner Model</i>	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	70
Lampiran 2. Hasil <i>Output Smart PLS</i>	72
Lampiran 3. Tabel Distribusi t dan f.....	75
Lampiran 4. Skema Penghindaran Pajak	77
Lampiran 5. Kartu Bimbingan	78
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup.....	79