

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*,  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**Roro Bella Ayu Wandani Prasetio Putri  
NIM : 20075000002**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG  
2024**



**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA**

Proposal ini telah disetujui  
Tanggal : 6 Juli 2024

Oleh :  
RORO BELLA AYU WANDANI PRASETIO PUTRI  
NIM : 20075000002

Pembimbing I



**Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak., CA**

Pembimbing II



**Dr. Parawiyati, M.Si., CSRS.**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*,  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
**Roro Bella Ayu Wandani Prasetyo Putri**  
20075000002

Telah dipertahankan di Dewan Penguji  
Pada tanggal : 6 Juli 2024

**Susunan Dewan Penguji**

Ketua



**Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak., CA.**

Penguji I



**Dr. Sihwahjoeni, SE., M.Si., CMA., CIBA., CBV.**

Sekretaris



**Dr. Parawiyati, M.Si., CSRS.**

Penguji II



**Dr. Norman Duma Sitinjak, SE., MSA.**

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Magister

Tanggal:

Direktur Program Pasca Sarjana  
Universitas Merdeka Malang



**Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak., CA.**

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, mahasiswa peserta Program Magister (S2) Akuntansi Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang.

Nama : Roro Bella Ayu Wandani Prasetio Putri

NIM : 20075000002

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis saya yang berjudul :

Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Adalah benar-benar hasil karya asli bukan hasil plagiat. Apabila di kemudian hari ternyata ini terbukti tidak benar, saya bersedia dituntut dan membatalkan gelas Magister yang telah diperoleh.

Malang, September 2024



Roro Bella Ayu W.P.P

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, profitabilitas, *thin capitalization*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Jenis penelitian *explanatory research* dengan menggunakan metode kuantitatif. Populasi berjumlah 164 perusahaan sub sektor manufaktur dan sub sektor industri dasar dan kimia berjumlah 72 perusahaan, dengan total sebanyak 236 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dengan hasil 180 perusahaan. Data yang digunakan adalah laporan keuangan tahun 2018-2012. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda, pengujian hipotesis menggunakan uji F dan uji t. Hasil penelitian hipotesis menggunakan uji F membuktikan secara simultan *leverage*, profitabilitas, *thin capitalization*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil pengujian hipotesis uji t membuktikan bahwa *leverage* dan ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas dan *thin capitalization* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

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

## **ABSTRACT**

This study aims to determine the effect of leverage, profitability, thin capitalization, and company size on tax avoidance. This type of research is explanatory research using quantitative methods. The population is 164 manufacturing companies and the basic industry and chemical sub-sectors are 72 companies, with a total of 236 companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The sampling technique used purposive sampling with results of 180 companies. The data used are financial reports for 2018-2012. The analysis used is multiple linear regression analysis, hypothesis testing uses the F test and t test. The results of hypothesis research using the F test prove that simultaneously leverage, profitability, thin capitalization and company size have a significant effect on tax avoidance. The results of the t test hypothesis test prove that leverage and company size partially have a significant effect on tax avoidance, while profitability and thin capitalization partially have no significant effect on tax avoidance.

**Keywords:** Leverage, Profitability, Thin Capitalization, Company Size, Tax Avoidance

## KATA PENGANTAR

*Assalammu'alaikum wr. wb.*

Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini dengan judul : “Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” sebagai salah satu syarat meraih gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Merdeka Malang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini tidak akan terlaksana dengan dengan baik tanpa adanya dari berbagai pihak yang telah dengan rela memberikan saran, ide dan bentuk dukungan lain. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-sebesarnya kepada :

1. Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan serta arahan dengan penuh kesabaran kepada penulis dari awal penulisan sehingga penyelesaian tesis ini dengan hasil yang sangat baik.
2. Dr. Parawiyati, M.Si.,CSRS. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan serta arahan dengan penuh kesabaran kepada penulis dari awal penulisan sehingga penyelesaian tesis ini dengan hasil yang sangat baik.



3. Dr. Sihwahjoeni, SE.,M.Si.,CMA.,CIBA.,CBV. selaku Penguji 1 yang telah memberikan waktu dan tenaganya untuk membimbing serta memberi petunjuk kepada penulis dalam penyusunan tesis ini.
4. Dr. Norman Duma Sitinjak, SE.,MSA selaku Penguji 2 yang telah memberikan waktu dan tenaganya untuk membimbing serta memberi petunjuk kepada penulis dalam penyusunan tesis ini .
5. Orangtua saya tercinta Mama Tutik, Mama Nunuk (Almh), Papa Sandi dan Papa Dody yang selalu mendukung, membantu dan mendoakan.
6. Suami saya Gibran Yusak Reynaldi yang selalu suportif, terima kasih banyak atas segala dukungan dan pengertiannya dari mulai kuliah hingga dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
7. Adik-adik saya Chandra, Agas, Anjas, Achi, Abri dan keponakan lucu saya Aira dan Giska, terima kasih atas dukungan dan doanya.
8. Teman seperjuangan di Magister Mbak Rosaria Abadi., SE., M.Ak, sahabat saya Enggar, Dila, Somad dan seluruh tim Kantor Konsultan Pajak Roro Bella Ayu (KKP RBA) Aqshal, Abighail, Fiandha yang selalu mendukung dan memberikan doa agar dapat terselesaikan tesis ini dengan baik.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, maka dari itu penulis sangat mengharapkan saran maupun kritikan yang sifatnya membangun dan terakhir penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya kepada pembaca maupun instansi yang dengan sengaja maupun tidak sengaja telah penulis lakukan di dalam penulisan tesis ini.

*Wassalamu 'alaikum wr. wb.*

Malang, 6 Juli 2024

Roro Bella Ayu WPP

## DAFTAR ISI

	Hal.
DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR TABEL.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	iv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Kajian Teoritis.....	9
1. Penghindaran Pajak.....	9
2. <i>Leverage</i> .....	10
3. Profitabilitas.....	11
4. <i>Thin Capitalization</i> .....	12
5. Ukuran Perusahaan.....	13
B. Penelitian Terdahulu.....	13
C. Kerangka Konseptual.....	20
D. Hipotesis.....	20
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
A. Rancangan Penelitian.....	24
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	24
C. Lokasi Penelitian.....	25
D. Variabel Penelitian.....	25
1. Variabel Dependen.....	25
2. Variabel Independen.....	25
E. Jenis dan Sumber Data.....	26
1. Jenis Data.....	26
2. Sumber Data.....	26
F. Populasi dan Teknik Penarikan Sampel.....	26
1. Populasi Penelitian.....	26
2. Teknik Penarikan Sampel.....	26
G. Teknik Analisis Data.....	28
1. Uji Statistik Deskriptif.....	28
2. Uji Asumsi Klasik.....	29
3. Uji Ketepatan/Keberartian Model (Uji F).....	30
4. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	31
5. Uji Statistik t.....	31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	32
A. Hasil Penelitian .....	32
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
2. Hasil Analisis Regresi .....	34
3. Pengujian Hipotesis.....	36
a. Uji Asusmsi Klasik .....	36
b. Uji Ketepatan/Keberartian Model (Uji F).....	39
c. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	40
d. Uji Statistik t .....	41
4. Pembahasan Hasil Analisis Data.....	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Kesimpulan .....	46
B. Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA .....	48
DAFTAR LAMPIRAN .....	54

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
2.1	Penelitian Terdahulu .....	14
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	32
4.2	Hasil Analisa Regresi .....	34
4.3	Hasil Uji Normalitas.....	36
4.4	Hasil Uji Multikoleniaritas.....	37
4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	39
4.6	Hasil Uji Ketepatan/Keberartian (Uji F) .....	40
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	40
4.8	Hasil Uji Statistik t.....	41

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
2.1	Kerangka Konseptual.....	20
4.1	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	38