

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2021**

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



ANISSA NUR FADILLAH

NIM: 2018111350036

**INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN
JAKARTA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Anissa Nur Fadillah
Nomor Pokok : 2018111350036
Jurusan : Akuntansi
Prodi / Konsentrasi : S1 Akuntansi / Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021.

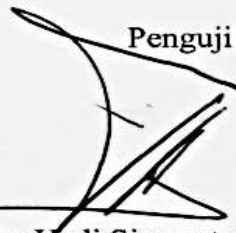
Telah diujikan pada Kamis, 25 Agustus 2022 melalui sidang skripsi dan dinyatakan LULUS / TIDAK LULUS.

Pembimbing Skripsi




(Yanti Budiasih, S.E., M.M)
NIDN: 0317016901

Penguji Skripsi



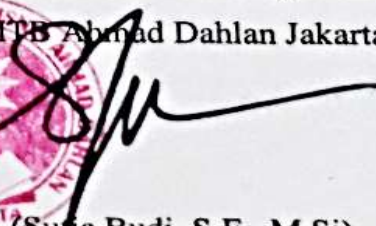
(Eko Hadi Siswanto, S.E., M.Ak., BKP)
NIDN: 0303037704

Ketua Jurusan Akuntansi
ITB Ahmad Dahlan Jakarta



(Mulia Ahim, S.E., M.Si)
NIDN: 0401018102

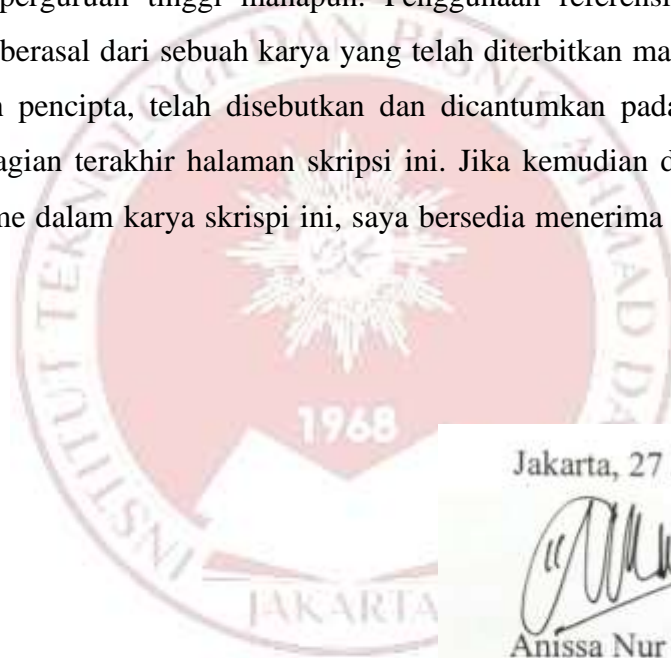
Wakil Rektor I Bidang Akademik
ITB Ahmad Dahlan Jakarta



(Sunia Budi, S.E., M.Si)
NIDN: 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Berdasarkan tersusunnya karya tulis akhir (skripsi), maka dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2021” merupakan karya tulis yang dibuat berdasarkan arahan dari dosen pembimbing dan belum dipublikasikan dalam bentuk apapun, kepada pihak siapapun atau perguruan tinggi manapun. Penggunaan referensi sebagai sumber informasi yang berasal dari sebuah karya yang telah diterbitkan maupun yang belum diterbitkan oleh pencipta, telah disebutkan dan dicantumkan pada teks dan daftar pustaka pada bagian terakhir halaman skripsi ini. Jika kemudian ditemukan adanya unsur plagiarisme dalam karya skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi yang telah ditetapkan.



HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT, dengan rasa syukur yang mendalam penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada para pihak yang telah membantu, berkontribusi dalam penyusunan tugas akhir skripsi baik secara moril maupun materil. Dengan ini penulis mempersembahkan hasil karya skripsi ini teruntuk:

1. Tuhan yang maha esa Allah SWT, yang senantiasa memberikan nikmat yang luar biasa, berupa kesehatan, dan kelancaran dalam berfikir serta memudahkan jalan dalam proses penyusunan tugas akhir skripsi.
2. Orang tua tercinta Ibu Sri Pamuji yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan dan motivasi tiada hentinya, sehingga menjadikan diri ini untuk terus bersemangat dalam melalui setiap proses penyusunan skripsi serta tak lupa, kepada ayah tercinta Alm. Nur Salim yang selalu menjadi semangat utama untuk setiap pencapaian.
3. Diri saya sendiri yang mampu bertahan dalam melalui berbagai macam hal kesulitan seperti dalam membagi waktu untuk pekerjaan dan mengerjakan skripsi namun di luar itu semua masih tetap berusaha dan berjuang hingga akhir. Semoga ini merupakan langkah awal untuk menjadi pribadi yang lebih baik lagi.
4. Kakak saya tercinta Rizky Rahma Tulaili dan Nabila Kurnia serta sahabat kecil saya Septi Nur Alifia dan Ilma Aulia Rahma yang selalu memberikan dukungan.
5. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Angkatan 2018, Keluarga besar Ikatan Mahasiswa Akuntansi ITB Ahmad Dahlan Jakarta, Keluarga Besar Dewan Perwakilan Mahasiswa ITB Ahmad Dahlan Jakarta, teman-teman Komisi Pemilihan Umum Raya ITB Ahmad Dahlan Jakarta periode 2021-2022, Serta teman-teman dari Ikatan Mahasiswa Sistem Informasi ITB Ahmad Dahlan Jakarta yang turut memberikan dukungan dan semangat.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan, nikmat serta karunia-Nya, sehingga skripsi penelitian yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2021” dapat selesai dan tersusun sebagaimana mestinya. Melalui beberapa bulan untuk menyelesaikan skripsi penelitian, menjadi sebuah tantangan untuk penulis namun berkat bantuan dari berbagai pihak akhirnya penulis dapat melewati dan menyelesaikan penelitian ini dengan baik, oleh karena itu dengan seluruh kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Yanti Budiasih, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan serta masukan dalam proses penyusunan penelitian ini.
2. Seluruh dosen Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta yang telah mengajarkan penulis selama proses perkuliahan.

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dalam menambah wawasan serta pengetahuan mengenai topik penelitian skripsi ini. Namun penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan yang harus diperbaiki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan untuk menyempurnakan penelitian ini.

Jakarta, 27 Juli 2022

Anissa Nur Fadillah
NIM: 2018111350036

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah	6
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
2.2.1 Metode Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	12
2.3 <i>Thin Capitalizaion</i>	12
2.3.1 Tujuan <i>Thin Capitalization</i>	13
2.3.2 Metode Pengukuran <i>Thin Capitalizaion</i>	13
2.4 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>)	13
2.4.1 Tujuan <i>Capital Intensity</i>	14
2.4.2 Metode Pengukuran <i>Capital Intensity</i>	15
2.5 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	15

2.6.1 Metode Pengukuran <i>Firm Size</i>	15
2.6 Penelitian Terdahulu	16
2.7 Kerangka Pemikiran	18
2.8 Hipotesis	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Objek dan Waktu Penelitian	22
3.3.1 Objek Penelitian	22
3.3.2 Waktu Penelitian	23
3.3.3 Jenis Penelitian	23
3.3 Variabel Penelitian	23
3.4 Operasional Variabel	24
3.5 Teknik Pengumpulan Data	25
3.6 Teknik Pengambilan Sampel	26
3.7 Teknik Analisis Data	29
3.7.1 Statistik Deskriptif	30
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda	32
3.7.4 Analisis Koefisien Korelasi Regresi Linear Berganda	33
3.7.5 Uji Hipotesis	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2 Deskripsi Data	38
4.3 Analisis Data	43
4.4 Interpretasi Hasil Analisis	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	60
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

3.1	Operasionalisasi Variabel	24
3.2	Populasi Penelitian.....	26
3.3	Deskripsi Penentuan Sampel	28
3.4	Sampel Penelitian	29
4.1	Hasil Perhitungan <i>Thin Capitalization</i>	39
4.2	Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	40
4.3	Hasil Perhitungan <i>Firm Size</i>	41
4.4	Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	43
4.5	Hasil Uji Analisis <i>Statistic Descriptive</i>	43
4.6	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	45
4.7	Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogorov-Smirnov (Outlier)</i>	46
4.8	Hasil Uji Multikolinieritas	47
4.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>White</i>	48
4.10	Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Runttest</i>	50
4.11	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	51
4.12	Hasil Uji Koefisien Korelasi Linear Berganda	53
4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	54
4.14	Hasil Uji T (Parsial).....	55
4.15	Hasil Uji F	57

DAFTAR GAMBAR

1.1 Grafik <i>Tax To Gross Domestic Ratio</i>	3
2.1 Kerangka Pemikiran	19
4.1 Hasil Uji Normalitas dengan grafik Normal <i>P-Plot</i>	46
4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scatterplot</i>	49



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Peusahaan Sampel
- Lampiran 2 : Hasil Perhitungan *Tax Avoidance*
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan *Thin Capitalization*
- Lampiran 4 : Hasil Perhitungan *Capital Intensity*
- Lampiran 5 : Hasil Perhitungan *Firm Size*
- Lampiran 6 : Output SPSS 26 Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 : Output SPSS 26 Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 8 : Output SPSS 26 Hasil Uji Regresi Berganda & MRA
- Lampiran 9 : Output SPSS 26 Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 10 : Tabel Chi Square
- Lampiran 11 : T Tabel
- Lampiran 12 : F Tabel
- Daftar Bimbingan Skripsi
- Surat Riset Penelitian

