

**PENGARUH UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

YADIVA NICAURI HERNING PUTRI

8335160939



**Proposal Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas
Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

**THE INFLUENCE OF COMPANY AGE, PROFITABILITY,
AND THIN CAPITALIZATION ON TAX AVOIDANCE**

YADIVA NICAURI HERNING PUTRI

8335160939



**This Thesis is Arranged to Fulfill One of the Requirements for Obtaining a
Bachelor Degree of Accounting in Faculty of Economic Universitas Negeri
jakarta**

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunianya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance*”.

Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah Penulis lakukan terkait dengan faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance*. Selain itu, skripsi salah satu syarat kelulusan yang harus dipenuhi oleh Penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik berupa, moril dan materiil. Oleh karena itu, Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

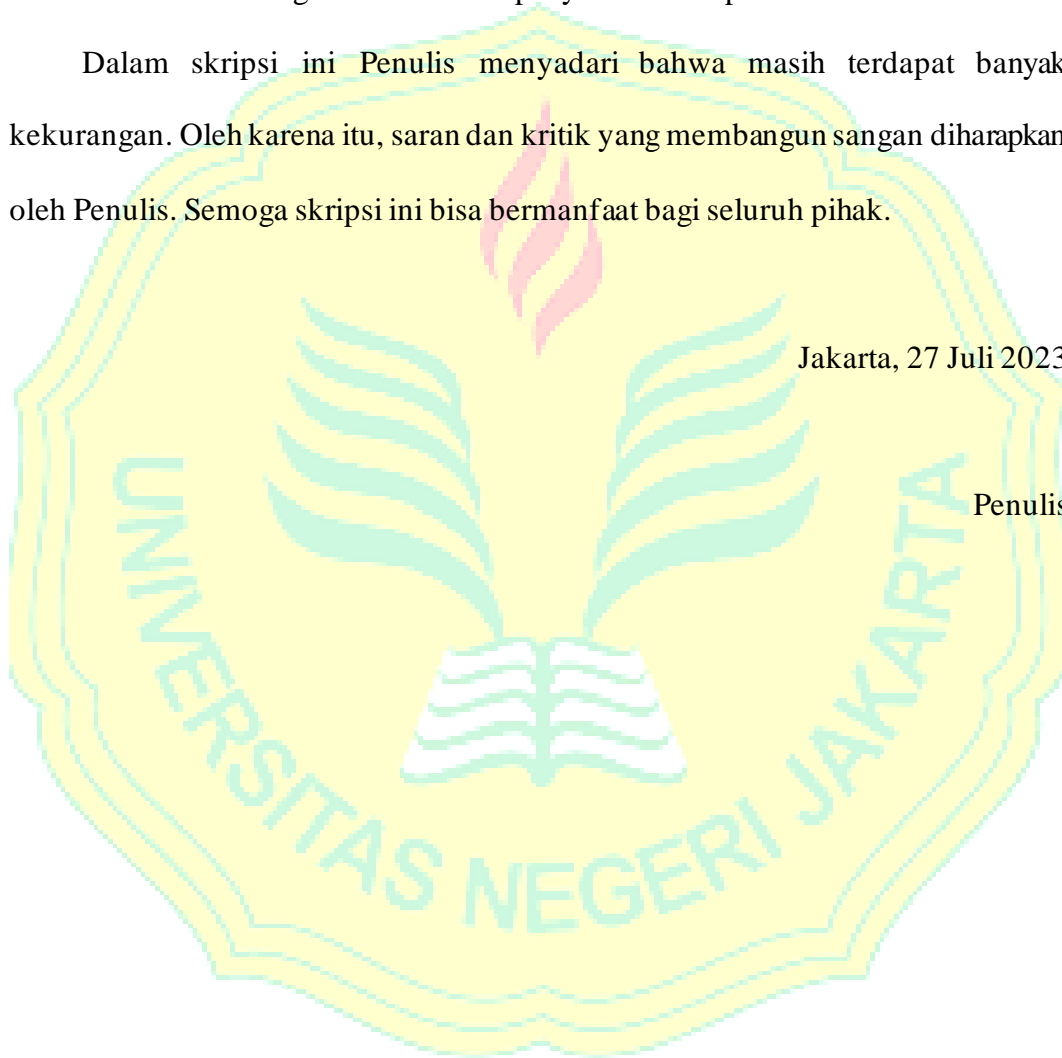
1. Orang tua serta keluarga tercinta atas semua dukungan dan doa selama penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak, CA selaku koodinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak. dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta khususnya Prodi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.

6. Teman-teman, antara lain Sisca, Alike, Tita, Anisya, seluruh teman-teman dari CAMAPA, dan seluruh teman S1 Akuntansi 2016 yang telah mendukung dan memberikan semangat selama proses kuliah dan pengerjaan skripsi ini.
7. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu, yang telah mendukung Penulis selama penyusunan skripsi ini.

Dalam skripsi ini Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan oleh Penulis. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi seluruh pihak.

Jakarta, 27 Juli 2023

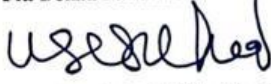
Penulis





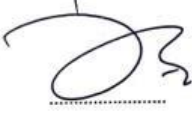


LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi


Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D
NIP. 197002122008121001

| No | Nama | Tanda Tangan | Tanggal |
|----|--|--|------------|
| 1 | Dr. IGKA Ulupui, SE, M.Si, Ak NIP. 196612131993032003 (Ketua) |  | 10/8/2023 |
| 2 | Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA, CPSAK NIP. 199305162022031009 (Penguji 1) |  | 10/8/2023 |
| 3 | Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, Ak NIP. 196803141992032002 (Penguji 2) |  | 10/8/2023 |
| 4 | Nuramalia Hasanah, M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1) |  | 10/8/2023 |
| 5 | Hafifah Nasution, SE, M.S. Ak NIP. 198803052015042001 (Pembimbing 2) |  | 10/08.2023 |

Nama : Yadiva Nicauri Herning Putri
No. Registrasi : 8335160939
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 03 Agustus 2023

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

PERNYATAAN BEBASPLAGIASI

Nama : Yadiva Nicauri Herning Putri

NIM : 8335160939

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 24 Agustus 2023

Yadiva N:



ABSTRAK

YADIVA NICAURI HERNING PUTRI. Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan *Thin Capitalization* Terhadap *Tax Avoidance*. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh umur perusahaan, profitabilitas, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020-2022. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan jumlah observasi akhir setelah uji *outlier* adalah 125 observasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda yang diolah dengan SPSS 21. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, umur perusahaan dan *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Implikasi dari penelitian ini menunjukkan perlunya peningkatan pengawasan dari investor dan pemerintah terhadap praktik *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan agar tidak berdampak pada penurunan pendapatan pajak bagi negara, khususnya pengawasan pada perusahaan dengan profitabilitas yang semakin besar.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Thin Capitalization*.

ABSTRACT

YADIVA NICAURI HERNING PUTRI. *The Effect of Firm Age, Profitability, and Thin Capitalization On Tax Avoidance.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

This study aims to analyze the effect of firm age, profitability, and thin capitalization on tax avoidance. The population in this study are non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2020-2022 period. The sample was selected using a purposive sampling technique, with the final number of observations after the outlier test being 125. This study used multiple linear regression analysis processed with SPSS 21. The results of this study concluded that profitability affected tax avoidance. Meanwhile, the age of the company and thin capitalization do not affect tax avoidance. The implications of this study indicate the need for increased supervision from investors and the government on tax avoidance practices by companies so that they do not have an impact on reducing tax revenue for the state, especially oversight of companies with greater profitability.

Keywords: *Tax Avoidance, Firm Age, Profitability, Thin Capitalization*



LEMBAR PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa memberi banyak dukungan. Dan saya persembahkan juga untuk dosen pembimbing tercinta dan seluruh dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, terima kasih atas bimbingan dan ilmunya. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan kesehatan dan kebahagiaan.





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Yadiva Nicauri Herning Putri
NIM : 8335160939
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : yadiva.nicauri@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

“Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance”

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 18 September 2023

Penulis

(Yadiva Nicauri H.P)

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| KATA PENGANTAR..... | ii |
| PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI..... | v |
| ABSTRAK..... | vii |
| ABSTRACT | viii |
| LEMBAR PERSEMBAHAN..... | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Pertanyaan Penelitian..... | 11 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 11 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 11 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 13 |
| 2.1 Konsep yang Diteliti..... | 13 |
| 2.1.1 Teori Agensi..... | 13 |
| 2.1.2 <i>Trade Off Theory</i> | 15 |
| 2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> | 16 |
| 2.1.6 <i>Thin Capitalization</i> | 23 |
| 2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis..... | 26 |
| 2.2.1 Reviu Penelitian Terdahulu..... | 26 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.2.2 | Pengembangan Hipotesis..... | 33 |
| 2.2.3 | Kerangka Konseptual..... | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 38 |
| 3.1 | Unit Analisis, Populasi, dan Sampel..... | 38 |
| 3.2 | Teknik Pengumpulan Data..... | 39 |
| 3.3 | Operasionalisasi Variabel | 40 |
| 3.4 | Teknik Analisis | 42 |
| 3.4.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 43 |
| 3.4.2 | Uji Asumsi Klasik..... | 43 |
| 3.4.3 | Analisis Regresi Linear Berganda | 46 |
| 3.4.4 | Uji Hipotesis..... | 47 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | 49 |
| 4.1 | Deskripsi Data..... | 49 |
| 4.2 | Hasil..... | 51 |
| 4.3 | Pembahasan | 65 |
| BAB V PENUTUP..... | | 71 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 71 |
| 5.2 | Implikasi..... | 71 |
| 5.3 | Keterbatasan Penelitian..... | 72 |
| 5.4 | Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya | 73 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 74 |
| LAMPIRAN – LAMPIRAN..... | | 78 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| <u>Tabel 1.1 Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran – Tahun 2021 dan 2020</u> | 2 |
| <u>Tabel 1.2 Laba Bersih & Beban Pajak Perusahaan</u> | 5 |
| <u>Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu</u> | 29 |
| <u>Tabel 4.1 Distribusi Sampel Akhir</u> | 49 |
| <u>Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Sebelum <i>Outlier</i></u> | 51 |
| <u>Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif – Setelah <i>Outlier</i></u> | 52 |
| <u>Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas – Sebelum <i>Outlier</i></u> | 56 |
| <u>Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas – Setelah <i>Outlier</i></u> | 57 |
| <u>Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas</u> | 57 |
| <u>Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas</u> | 58 |
| <u>Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi</u> | 59 |
| <u>Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda</u> | 60 |
| <u>Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F</u> | 62 |
| <u>Tabel 4.11 Hasil Uji T</u> | 63 |
| <u>Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi</u> | 65 |

DAFTAR GAMBAR

[Gambar 2.1 Kerangka Teori](#).....37



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| <u>Lampiran 1. Populasi Penelitian</u> | 79 |
| <u>Lampiran 2. Seleksi Sampel Penelitian</u> | 82 |
| <u>Lampiran 3. Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> (ETR)</u> | 90 |
| <u>Lampiran 4. Perhitungan Umur Perusahaan</u> | 95 |
| <u>Lampiran 5. Perhitungan Profitabilitas (ROA)</u> | 100 |
| <u>Lampiran 6. Perhitungan <i>Thin Capitalization</i> (DER)</u> | 105 |
| <u>Lampiran 7. Rekapitulasi Hasil Perhitungan Seluruh Variabel</u> | 110 |
| <u>Lampiran 8. Hasil Pengolahan Data SPSS</u> | 116 |

