

**PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN
SALES GROWTH TERHADAP INDIKASI PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI KASUS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021 - 2023)**

TUGAS AKHIR



MONICA DIANA PANJAITAN

1181002089


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Monica Diana Panjaitan

NIM : 1181002089

Tanda Tangan : 

Tanggal : 31 Juli 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Monica Diana Panjaitan
NIM : 1181002089
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Thin Capitalization, dan Sales Growth Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2023)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. (.../.../...)

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, SE, M.Si., CSRS, CSRA, CAPM, CAPK (.../.../...)

Penguji 2 : Dr. Tita Djuitaningsih, SE, M.Si., Ak., CA (.../.../...)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 8 September 2025

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, *Thin Capitalization*, dan *Sales Growth* Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak**”. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk dapat menyelesaikannya. Oleh karena itu saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E.,AK., M.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembahas Seminar Proposal yang telah menyediakan waktu untuk mengarahkan dan memberikan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bakrie.
4. Orang tua dan adik penulis yang selalu memberikan doa dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Atasan dan beberapa rekan penulis di kantor yang telah mendukung dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi perkembangan ilmu.

Jakarta, 31 Juli 2025

Monica Diana Panjaitan

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Monica Diana Panjaitan
NIM : 1181002089
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi/Tugas Akhir

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

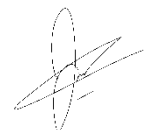
Pengaruh Profitabilitas, Thin Capitalization, dan Sales Growth Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 - 2023)

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 31 Juli 2025

Yang menyatakan



(Monica Diana Panjaitan)

PENGARUH PROFITABILITAS, *THIN CAPITALIZATION*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP INDIKASI PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021 - 2023)

Monica Diana Panjaitan

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan salah satu permasalahan serius dalam sistem perpajakan Indonesia, khususnya pada sektor pertambangan batu bara yang berkontribusi besar terhadap penerimaan negara. Fenomena ini muncul akibat celah hukum dalam sistem *self-assessment*, rendahnya transparansi pelaporan, serta praktik manipulasi harga *transfer (transfer pricing)* oleh perusahaan multinasional. Solusi untuk mengatasi permasalahan tersebut, penelitian ini menawarkan pendekatan dengan menguji tiga variabel utama yang diduga memengaruhi kecenderungan perusahaan melakukan *tax avoidance*, yaitu profitabilitas, *thin capitalization*, dan *sales growth*. Objek penelitian difokuskan pada perusahaan subsektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia karena sektor ini termasuk high-profile dan strategis dalam penerimaan pajak nasional. Penelitian dilakukan dengan metode kuantitatif menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, yang mengindikasikan bahwa semakin besar laba dan pertumbuhan penjualan perusahaan, semakin besar pula kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak demi mempertahankan laba bersih. Sebaliknya, *thin capitalization* tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mendukung teori agensi yang menyatakan bahwa manajemen cenderung mengambil keputusan strategis untuk meminimalkan beban pajak sebagai bentuk efisiensi keuangan. Penelitian ini memberikan kontribusi penting bagi otoritas pajak untuk memperkuat kebijakan dan pengawasan terhadap perusahaan dengan karakteristik serupa.

Kata kunci: penghindaran pajak, profitabilitas, *sales growth*, *thin capitalization*

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.2 Profitabilitas	8
2.1.3 <i>Thin Capitalization</i>	10
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	13
2.1.5 <i>Penghindaran Pajak</i>	14
2.1.6 Review Penelitian Sebelumnya.....	16
2.2 Hipotesis	18
2.2.1 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	18
2.2.2 Pengaruh <i>thin capitalization</i> terhadap penghindaran pajak	18
2.2.3 Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap penghindaran pajak	19
BAB III METODE PENELITIAN	20
3.1 Populasi dan Sampling	20
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	20

3.3	Definisi Operasional Variabel	21
3.3.1	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	21
3.3.2	Profitabilitas	22
3.3.3	<i>Thin Capitalization</i>	22
3.3.4	<i>Sales Growth</i>	23
3.4	Metode Analisis Data	24
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	24
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	24
3.4.3	Uji Hipotesis	26
3.5	Model Penelitian.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		28
4.1	Hasil Penelitian	28
4.1.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	28
4.1.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	29
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis.....	33
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	35
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	35
4.2.2	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).	36
4.2.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	37
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		39
5.1	Kesimpulan	39
5.2	Saran	39
DAFTAR PUSTAKA		41
LAMPIRAN		47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian.....	27
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4. 2 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	30
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	30
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi	31
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas	32
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linear Berganda.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Lampiran 2. Hasil Uji Normalitas	47
Lampiran 3. Hasil Uji Kolinearitas dan Uji Hipotesis	47
Lampiran 4. Hasil Uji Autokorelasi dan R Square.....	48
Lampiran 5. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	48
Lampiran 6. Daftar Sampel Perusahaan	48