



UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *RELATED PARTY TRANSACTION*, DAN *THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

ST. FATIMAH NURUL FAIZA
191600050

Dosen Pembimbing
Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A.

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2023

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, RELATED PARTY TRANSACTION, DAN THIN CAPITALIZATION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**ST. FATIMAH NURUL FAIZA
191600050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity, Related Party Transaction*, dan *Thin Capitalization* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : ST. Fatimah Nurul Faiza
- b. NIM : 191600050
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana
Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 31 Januari 2023

Dosen Pembimbing,



Aristha Purwanthani Sawitri,

S.E.M.A

NIP/NPP : 1507729/DY

HALAMAN PENGESAHAN


Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity, Related Party Transaction*, dan *Thin Capitalization* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI

Identitas Mahasiswa

- Nama : ST. Fatimah Nurul Faiza
- NIM : 191600050
- Program Studi : Akuntansi
- Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
- Alamat e-mail : nurulfaiza987@gmail.com


Mengetahui,

Ketua Program Studi


Nurdina, S.E., M.S.A.
NIP/NPP : 1609816/DY

Surabaya, 23 Februari 2023

Dosen Pembimbing


Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A
NIP/NPP : 1507729/DY

Mengetujui

Dekan



Tonny Susanto, S.E., M.Pd., M.SM
NIP/NPP : 0709494/DY

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Nama : ST. Fatimah Nurul Faiza
NIM : 191600050
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity, Related Party Transaction*, dan *Thin Capitalization* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI.
Hari : Selasa
Tanggal : 14 Februari
Tahun : 2023

Penguji I



Yuli Kurnia Firdausia, S.E., M.Ak.

NIP/NPP : 1507731/DY

Penguji II



Bayu Adi, S.E., M.SA.

NIP/NPP : 1108597/DY

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh *Capital Intensity, Related Party Transaction, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia**". Skripsi ini disusun untuk memenuhi tugas kuliah dan syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. M. Subandono, MS, selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
2. Tony Susilo Wibowo, SE, MPM, MSM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
3. Nurdina, S.E., M.SA, selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
4. Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini
5. Seleruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Bapak Sarijan dan Ibu Istiqomah selaku kedua orang tua saya yang memberikan dukungan, doa, semangat dan

semua yang telah diberikan baik moril maupun materi yang tak terhingga.

7. Seluruh teman – teman Akuntansi D 2019 yang telah memotivasi serta membantu kesulitan – kesulitan selama penulisan skripsi.
8. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam memberikan semangat dan mengerti keadaan saya.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Gresik, 27 Maret 2023

Penulis,

HALAMAN PERSEMBAHAN

Terimakasih untuk Bapak Sarijan dan Ibu Istiqomah selaku orang tua saya yang selalu mendo'akan, memberikan semangat dan dukungan terhadap saya dalam penyusunan skripsi ini.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : ST. Fatimah Nurul Faiza

NIM : 191600050

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI
Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (Skripsi) saya dengan judul "Pengaruh *Capital Intensity, Related Party Transaction, dan Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2022-2023 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 24 Februari 2023
Mahasiswa,



ST. Fatimah Nurul Faiza

NIM : 191600050

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	viii
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II TELAAH PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7

2.2	Landasan Teori	13
2.2.1	Teori Keagenan.....	13
2.2.2	<i>Tax Avoidance</i>	15
2.2.3	<i>Capital Intensity</i>	16
2.2.4	<i>Related Party Transaction</i>	17
2.2.5	<i>Thin Capitalization</i>	18
2.3	Kerangka Konseptual	18
2.4	Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....		23
3.1	Rancangan Penelitian	23
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	25
3.2.1	Populasi	25
3.2.2	Sampel	25
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel	25
3.3	Jenis dan Sumber Data	26
3.3.1	Jenis Data.....	26
3.3.2	Sumber Data	27
3.4	Teknik Pengumpulan Data	27
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	27
3.5.1	Variabel Penelitian	27
3.5.2	Definisi Operasional Variabel	28
3.6	Teknik Analisis Data.....	30
3.6.1	Uji Asumsi Klasik.....	30

3.6.2	Uji Regresi Linier Berganda	32
3.6.3	Koefisien Determinasi (R²).....	33
3.6.4	Uji Hipotesis.....	33
BAB IV Error! Bookmark not defined. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Hasil Penelitian.....	35
4.1.1	Gambaran Umum	35
4.1.2	Analisis Data Penelitian	46
4.2	Pembahasan	55
4.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan.	55
4.2.2	Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan.	56
4.2.3	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan.	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		59
1.1	Simpulan.....	59
1.2	Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN		67

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Komseptual	19
3.1 Rancangan Penelitian	24
4.1 Uji Heterokedastisitas.....	51

DAFTAR TABEL

3.1 Kriteria Sampel Penelitian	26
4.1 Data Perusahaan Sektor Properti dan <i>Real Estate</i>	36
4.2 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	37
4.3 Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	39
4.4 Perhitungan <i>Related Party Transaction</i>	42
4.5 Perhitungan <i>Thin Capitalization</i>	45
4.6 Hasil Perhitungan SPSS Uji Asumsi Klasik	48
4.7 Uji Normalitas	49
4.8 Uji Multikoliniertas	49
4.9 Uji Autokorelasi.....	49
4.9 Hasil PerhitunganSPSS Uji Regresi Linier Berganda	52
4.10 Uji Koefisien Determinasi	53
4.11 Hasil Perhitungan Uji-t	54

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 : Daftar Hadir Ujian Proposal Skripsi
- Lampiran 3 : Surat Pernyataan Bebas Plagiasi Artikel
- Lampiran 4 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 5 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi
- Lampiran 6 : Data yang siap diolah menggunakan SPSS
- Lampiran 7 : Hasil olah data SPSS Uji Normalitas
- Lampiran 8 : Hasil olah data SPSS Uji Multikolinieritas
- Lampiran 9 : Hasil olah data SPSS Uji Autokorelasi
- Lampiran 10 : Hasil olah data SPSS Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 11 : Hasil olah data SPSS Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 12 : Hasil olah data SPSS Koefisien Determinasi
- Lampiran 13 : Hasil olah data SPSS Uji Hipotesis t

