

ABSTRAK

Judul : Pengaruh *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi

Dosen : Khasanah Sahara, S.E., M.S.A
Pembimbing

: Agus Athori, S.E., S.Pd. MM

Nama Mahasiswa : Alif Muhammad Raihan

NPM : 21.13031.0069

Abstraksi

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *thin capitalization*, *Capital Intensity*, dan kualitas audit dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Data yang dianalisis meliputi *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, kualitas audit dan ukuran perusahaan. Penghindaran pajak diukur menggunakan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan *Moderrated Regression Analysis* (MRA) untuk menguji hubungan antara variabel independen dan dependen dengan variabel moderasi. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu guna mendapatkan data yang relevan. Sehingga didapatkan sampel penelitian sebanyak 29 perusahaan sektor *property* dan *real estate*, data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 116 data laporan keuangan dan tahunan dari perusahaan sektor *property* dan *real estate*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Thin Capitalization* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Capital Intensity* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Kualitas Audit memiliki pengaruh terhadap tingkat penghindaran pajak. Ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh *Thin Capitalization* terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan mampu

memoderasi pengaruh *Capital Intensity* terhadap penghindaran pajak. Dan juga ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak. Jadi perusahaan disarankan untuk menyeimbangkan struktur modal, meningkatkan transparansi perpajakan, serta menggunakan auditor berkualitas guna meminimalkan praktik penghindaran pajak secara agresif. Pemerintah perlu memperketat regulasi terkait *Thin Capitalization* dan insentif pajak, sementara peneliti selanjutnya dapat mengeksplorasi variabel tambahan dan pendekatan kualitatif untuk memahami strategi penghindaran pajak secara lebih mendalam.

Kata kunci : *Thin Capitalization, Capital Intensity, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan*

DAFTAR ISI

COVER.....	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	5
1.3 Rumusan Masalah Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Akademis	6
1.5.2 Manfaat Praktis	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Tinjauan Teori dan Kajian Pustaka	11
2.1.1 <i>Thin Capitalization</i>	11
2.1.2 <i>Capital Intensity</i>	14
2.1.3 Kualitas Audit	17
2.1.4 Penghindaran Pajak	19
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	21
2.3 Teori Hubungan Antar Variabel.....	23
2.3.1 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Penghindaran pajak	23
2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap	

penghindaran pajak.....	24
2.3.3 Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	25
2.3.4 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi	26
2.3.5 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi	26
2.3.6 Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi	27
2.4 Kerangka Pikir	28
2.5 Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	31
3.2 Jenis Penelitian	31
3.3 Lokasi Penelitian.....	31
3.4 Populasi dan Sampel	32
3.4.1 Populasi Penelitian.....	32
3.4.2 Sampel	32
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.6 Penentuan Jumlah Sampel.....	33
3.7 Data dan Teknik Pengumpulannya	33
3.7.1 Data.....	33
3.7.2 Teknik Pengumpulan Data	34
3.8 Identifikasi Variabel	34
3.9 Definisi Variabel Operasional	35
3.10 Teknik Analisis.....	36
3.10.1 Statistik Deskriptif	36
3.10.2 Uji Asumsi Klasik	36

3.10.3 Analisis Regresi Linier Berganda (Data Panel) ...	39
3.10.4 Analisis Pengujian Hipotesis	40
3.10.5 Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>)	41
3.10.6 <i>Moderrated Regression Analysis</i> (MRA)	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	43
4.1.2 Analisis Deskriptif	45
4.1.3 Analisis Statistik	48
4.1.1.1 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.1.1.2 Uji Regresi Linier Berganda (Data Panel)	51
4.1.1.3 Uji Hipotesis	52
4.1.1.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
4.1.1.5 <i>Uji Moderrated Regression Analysis</i> (MRA)	55
4.2 Pembahasan dan Interpretasi Hasil Penelitian.....	56
4.2.1 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap penghindaran pajak.....	57
4.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghindaran Pajak.....	58
4.2.3 Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	59
4.2.4 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi.....	60
4.2.5 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi	62
4.2.6 Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66

5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	33
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian .	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda (Data Panel)	51
Tabel 4.7 Hasil Uji T	52
Tabel 4.8 Hasil Uji F	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Moderrated Regression Analysis</i> (MRA)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Teoritik	28
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Berita Acara Ujian Kualifikasi	81
Lampiran 2 Berita Acara Bimbingan Skripsi DP 1	80
Lampiran 3 Berita Acara Bimbingan Skripsi DP 2	82
Lampiran 4 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel	84
Lampiran 5 Hasil Data Penelitian	86
Lampiran 6 Surat Observasi Galeri Investasi Syariah BEI	97