

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN KARAKTER EKSEKUTIF
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Epi Lutpiyani

NPM: 41183403180008



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM “45”

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2024

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN KARAKTER EKSEKUTIF
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

30 September 2024

oleh


Epi Lutpiyani
NPM : 41183403180008

Disetujui,
Pembimbing


Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,


Dekan Fakultas Ekonomi
Dr. Husnul Khatimah, S.E, M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN KARAKTER EKSEKUTIF
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

30 September 2024

oleh

Epi Lutpiyani
NPM : 41183403180008

Diuji oleh,

Penguji I

Nurlaila Maysaroh C, S.E., M. Acc., Ak

Penguji II

Vita Aprilina, S. E., M. Ak., CA

Mengetahui,

Pembimbing

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Husnul Khatimah, S.E, M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Epi Lutpiyani
NIM : 41183403180008
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian yang saya lakukan dengan judul “Pengaruh *Thin Capitalization*, Karakter Eksekutif, Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah disusun sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku.

Sekian pernyataan yang saya tulis, sebagai bukti plagiarisme penulisan skripsi ini.

Bekasi, 30 September 2024

Yang membuat pernyataan,



Epi Lutpiyani

ABSTRAK

Epi Lutpiyani (41183403180008)

Pengaruh *Thin Capitalization*, Karakter Eksekutif, Dengan Kepemilikan Institusional sebagai variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak

XIII + 82 halaman + 1 gambar + 12 tabel + 2024 + 10 lampiran

Kata kunci: *Thin Capitalization*, Karakter Eksekutif, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak

Penelitian yang dilakukan oleh peneliti memiliki tujuan untuk mengetahui apakah media *exposure*, kinerja lingkungan, dan profitabilitas berpengaruh terhadap *carbon emission disclosure*. Pada penelitian ini terkait variabel independen yang digunakan ialah media *exposure*, kinerja lingkungan, dan profitabilitas. Sedangkan, didalam penelitian ini peneliti menggunakan variabel dependen *Carbon Emission Disclosure*.

Adapun terkait penggunaan metode analisis yang digunakan pada penelitian ini, peneliti tertarik menggunakan Uji Asumsi Klasik dan Uji Regresi Linear Berganda yang dimasukkan dalam aplikasi software SPSS 22. Dalam penelitian ini terkait jenis data yang digunakan adalah data sekunder pada perusahaan sektor Energi yang diambil melalui website resmi Bursa Efek Indonesia yakni www.idx.co.id dan teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan periode pengamatan mulai tahun 2018-2021, sehingga peneliti mendapatkan sampel sebanyak 128 perusahaan.

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial, karakter eksekutif berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak dan kepemilikan institusional mampu memoderasi pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, *thin capitalization* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak dan kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi pengaruh *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak. Untuk itu, diharapkan bagi peneliti berikutnya bisa menambah variabel independen lain yang tidak dipakai pada studi ini.

Daftar Pustaka: 34 (2007 – 2022)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur dan rasa terima kasih kepada Allah SWT atas rahmat yang sungguh melimpah kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *thin capitalization* dan karakter eksekutif dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi terhadap penghindaran pajak”**

Penulisan skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam 45 Bekasi. Pada kesempatan ini penulis akan menyampaikan rasa terima kasih yang sebanyak-banyaknya atas segala bantuan kepada :

1. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd.,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan arahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Unisma Bekasi yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan.
3. Kepada Kedua Orang Tua Saya yang telah mendukung baik dari segi moril maupun materiil, dan tidak pernah lelah mendukung saya sampai pada titik ini.
4. Teman-teman ku, juga bestiku Nanda Indiriati dan di Kel. Ak. Topik Khusus yang telah menjadi support system selama masa perkuliahan.
5. Sahabat dan adikku di virtual yaitu Naa, Via, Juju, Cia, Lyly, yang telah menjadi support system selama penulis mengerjakan skripsi ini.
6. Keluarga demisioner himak kabinet gantari yang telah berbagi kenangan selama masa perkuliahan dan juga selalu saling mendukung satu sama lain.
7. Juga terima kasih kepada Jeong Jaehyun dan member Neo Culture Technology (NCT) lainnya dan juga Lee Juyeon dan member The Boyz

lainnya yang secara tidak langsung telah memotivasi dan menemani penulis dalam penyusunan skripsi ini.

8. Dan yang terakhir, saya ingin berterima kasih kepada diri sendiri yang telah percaya dan bekerja keras melakukan yang terbaik untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu penulis berharap kritik dan saran, walaupun demikian penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil terbaik, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Bekasi, 30 September 2024

Penulis,

Epi Lutpiyani

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	2
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	3
ABSTRAK	5
KATA PENGANTAR	6
DAFTAR ISI	8
DAFTAR TABEL	11
DAFTAR GAMBAR	12
DAFTAR LAMPIRAN	13
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Pelaporan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Teori Agensi	10
2.1 Penghindaran Pajak	11
2.3 Thin Capitalization dan Karakteristik Indeks Saham Pemerintah	12
2.4 Karakter Eksekutif	14
2.5 Kepemilikan Institusional	15
2.6 Penelitian Terdahulu	16

2.7 Kerangka Pemikiran	20
2.8 Pengembangan Hipotesis	20
2.8.1 Pengaruh Thin Capitalization dan Penghindaran Pajak.....	20
2.8.2 Pengaruh Karakter Eksekutif dan Penghindaran Pajak	22
2.8.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Hubungan Thin Capitalization Dengan Penghindaran Pajak	24
2.8.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Hubungan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	27
3.2.1 Populasi	27
3.2.2 Sampel.....	27
3.3. Jenis Sumber data	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data	28
3.5 Operasional Variabel	28
3.5.1 Variabel Terikat (Dependent Variabel)	28
3.5.2 Variabel Bebas (Independent Variabel).....	29
3.5.3 Variabel Moderasi (Moderating Variabel)	29
3.6 Teknik Analisis Data	30
3.6.3 Statistik Deskriptif.....	30
3.6.4 Uji Asumsi Klasik	30
3.6.5 Uji Hipotesis.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	35

4.2 Statistik Deskriptif.....	36
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	38
4.3.1 Uji Normalitas Data.....	38
4.3.2 Uji Multikolinearitas	38
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	39
4.3.4 Uji Autokorelasi	40
4.4 Hasil Uji Hipotesis	41
4.4.1 Analisis Regresi Moderating (Moderate Regression Analysis).....	41
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi R ² (R Square).....	43
4.4.3 Uji F (Uji Kelayakan Model).....	44
4.4.4 Uji Parsial (Uji t)	44
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	46
4.5.1 Pengaruh Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak	46
4.5.2 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	47
4.5.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Hubungan Thin Capitalization Dengan Penghindaran Pajak	48
4.5.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap hubungan Karakter Eksekutif dengan Penghindaran Pajak	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Keterbatasan	51
5.3 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Indikator dan Skala Pengukuran Variabel	29
Tabel 4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	35
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Moderating	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	43
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	44
Tabel 4.10 Hasil Uji-t.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	56
Lampiran 2 Hasil Pengolahan Data Sampel	57
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	61
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	62
Lampiran 5 Hasil Uji Analisis Regresi Moderating.....	64
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	65
Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup.....	66
Lampiran 8 Surat Keputusan Dosen Pembimbing	67
Lampiran 9 Kartu Bimbingan Skripsi	68
Lampiran 10 Kartu Seminar Proposal.....	69
Lampiran 11 Turnitin.....	70

Lampiran 11

Turnitin

BISMILLAH_SKRIPSI EPII FIX-1725887415481			
ORIGINALITY REPORT			
19%	17%	4%	9%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS
PRIMARY SOURCES			
1	repository.unismabekasi.ac.id Internet Source		5%
2	jurnal.ustjogja.ac.id Internet Source		4%
3	Submitted to Konsorsium Perguruan Tinggi Swasta Indonesia Student Paper		4%
4	repository.uinjkt.ac.id Internet Source		2%
5	1library.net Internet Source		1%
6	journal.univpancasila.ac.id Internet Source		1%
7	Submitted to Universitas Bina Darma Student Paper		1%
8	e-journal.uajy.ac.id Internet Source		1%
9	repository-feb.unpak.ac.id Internet Source		1%