

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN PEMANFAATAN *TAX HAVEN*
COUNTRY SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

Oleh :

**MEILATUL HARANI
2024167**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN
ROKAN HULU
2024**

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN PEMANFAATAN *TAX HAVEN*
COUNTRY SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Pendidikan Starata – 1 Pada Progran Studi Akuntansi
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SKRIPSI

Oleh :

**MEILATUL HARANI
2024167**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAAN
ROKAN HULU
2024**

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN PEMANFAATAN *TAX HAVEN*
COUNTRY SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

Oleh :
MEILATUL HARANI
NIM: 2024167

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal

Susunan Dewan Penguji

Ketua

Sekretaris



Nurhayati, SE., M.Si
NIDN. 1026068605



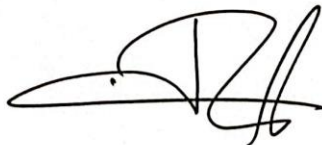
Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc, CPA. Akt
NIDN. 1020098903

Anggota Dewan Penguji

Penguji I

Penguji II

Penguji III



Arma Yuliza, SE., M.Si
NIDN. 1030078402



Zulkarnain, SE., M.Ak
NIDN. 1003129201



Susanti SE., M.Ak
NIDN. 1026108301

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN
INTANGIBLE ASSET TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN PEMANFAATAN *TAX HAVEN*
COUNTRY SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

Oleh:

MEILATUL HARANI

NIM: 2024167

Telah Disetujui Dan Diterima Dengan Baik Oleh:

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

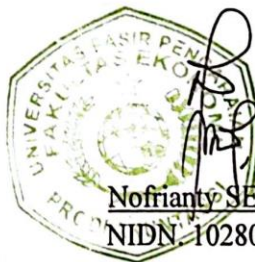


Nurhayati, SE., M.Si
NIDN: 1026068605



Fefti Yulian Mela, SE., M.Acc, CPA. Akt
NIDN. 1020098903

Ketua Program Studi,



Nofrianty SE., M.Si
NIDN: 1028087804

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan tidak benaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir Pengaraian, juli 2024

Yang membuat pernyataan

Meilatul Harani
NIM. 2024167

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *thin capitalization* dan *intangible asset* terhadap penghindaran pajak dengan pemanfaatan *Tax Haven Country*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia tahun 2020 – 2022. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 228 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 27 perusahaan dengan jumlah data sebanyak 81. Metode analisis yang digunakan adalah *partial least square* (PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *thin capitalization* berpengaruh terhadap penghindaran pajak sedangkan *intangible asset* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Pemanfaatan *Tax Haven Country* memperkuat pengaruh *thin capitalization* terhadap penghindaran pajak. Pemanfaatan *Tax Haven Country* memperlemah pengaruh *intangible asset* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Thin capitalization*, *Intangible asset*, Pemanfaatan *Tax Haven Country*, Penghindaran Pajak

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi, yang berjudul **“Pengaruh *Thin capitalization* Dan *Intangible asset* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Tax Haven Country Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022”**. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan Studi jenjang Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapat dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Hardianto, M.Pd selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian
2. Ibu Nurhayati, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian sekaligus Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, nasehat dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Nofrianty, SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
4. Ibu Fefti Yulian Mela,SE.,M.Acc,CPA.Akt sebagai Pembimbing II yang membantu menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pasir Pengaraian, yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Kedua orang tua, Ayahanda Zulkarnain dan Ibunda Masta tercinta dan tersayang yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil, kepercayaan, kesabaran, pengorbanan, serta doa dan kasih sayang yang tak terhingga kepada penulis, adikku tersayang Aulia Chelsi Rohani dan Humayroh Azkhaira Kenzi atas semangat dan doanya. Dan Keluarga besar yang telah memberi dukungan dan doa.
7. Kakak sepupu penulis Atilla Nydry Chaniago S.H yang telah memberikan *support* dan memotivasi penulis selama masa perkuliahan.
8. Sahabat – sahabat ku Mita Astuti , Aisyah , Reza Juliapita , Siti Putri Darisah, Eka Putri Dan Siam Haryani yang telah banyak menghibur, memberi banyak pengalaman dan memotivasi supaya bisa menyelesaikan perkuliahan ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
10. *Last but not least, I want to thank myself for being able to complete this thesis, thank you for being strong until now, a lot of energy, time, money, and tears have been spent until this thesis is completed.*

Penulis tidak dapat membalas semua kebaikan yang telah diberikan, hanya doa dan puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberi manfaat kepada semua orang, Amin.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Pasir Pengaraian, juli 2024

Meilatul Harani
NIM. 2024167

DAFTAR ISI

	HALAMAN
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.5 Keterbatasan Penelitian Dan Originalitas.....	14
1.5.1 Keterbatasan Masalah	14
1.5.2 Originalitas.....	14
1.6 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II	17
TINJAUAN PUSTAKA.....	17

2.1 Deskripsi Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan (<i>agency theory</i>).....	17
2.1.2 Trade Off Theory	19
2.1.3 Pajak.....	20
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	22
2.2 Variabel Penelitian	23
2.2.1 <i>Thin capitalization</i>	23
2.2.2 <i>Intangible asset</i>	25
2.2.3 Pemanfaatan <i>Tax Havens Country</i>	26
2.3 Hasil Penelitian yang Relevan	28
2.4 Kerangka Pemikiran	33
2.5 Hipotesis	33
BAB III.....	37
METODE PENELITIAN	37
3.1 Objek Penelitian	37
3.2 Jenis Penelitian	37
3.3 Populasi Dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel	37
3.4 Jenis dan Sumber Data	39

3.4.1 Jenis Data	39
3.4.2 Sumber Data	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.6 Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional	40
3.6.1 Variabel Penelitian.....	40
3.6.2 Variabel Moderasi.....	41
3.6.3 Variabel Dependen	42
3.7 Teknik Pengolahan Data	43
3.7.1 Statistika Deskriptif	43
3.7.2 Analisis Inferensial	44
BAB IV	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	49
4.1.1 Variabel Independen (X1) Thin capitalization.....	50
4.1.2 Variabel Independen (X2) <i>Intangible Aseet</i>	51
4.1.3 Variabel Moderasi (Z) Pemanfaatan <i>Tax Havent Country</i>	52
4.1.4 Variabel Dependen (Y) Penghindaran Pajak	54
4.2 Analisis Data	55
4.2.1 Statistik Deskriptif	55
4.2.2 Outer model	56

4.2.3 Inner Model.....	60
4.3 Pembahasan	62
4.3.1 Pengaruh <i>Thin capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak	62
4.3.2 Pengaruh <i>Intangible asset</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.3.3 Pengaruh <i>Thin capitalization</i> Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pemanfaatan <i>Tax Haven Country</i> Sebagai Variabel Moderasi.....	64
4.3.4 Pengaruh <i>Intangible asset</i> Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pemanfaatan <i>Tax Haven Country</i> Sebagai Variabel Moderasi.....	65
BAB V	67
PENUTUP.....	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	72
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	80

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target & Realisasi Pajak	1
Tabel 1.2 Negara <i>Tax Haven Country</i>	9
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Perusahaan Yang Dijadikan Sampel.....	38
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan <i>Thin Capitalization</i>	50
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan <i>Intangible Asset</i>	52
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan <i>Tax Haven Country</i>	53
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.7 Nilai Validitas Konverge	57
Tabel 4.8 Nilai AVE & <i>Composite Reliability</i>	58
Tabel 4.9 Nilai Validitas Diskriminan	59
Tabel 4.10 Nilai R-Square.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis	61
Tabel 4.12 <i>Thin Capitalization</i>	72
Tabel 4.13 <i>Intangible Asset</i>	74

Tabel 4.14 Pemanfaatan <i>Tax Haven Country</i>	76
Tabel 4.15 Penghindaran Pajak	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Pengujian Validitas	57