

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP
PERENCANAAN PAJAK DENGAN KUALITAS LABA
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERINDUSTRIAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh:
Diffa Sekar Arum
201910315193



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION* DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP
PERENCANAAN PAJAK DENGAN KUALITAS LABA
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERINDUSTRIAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

SKRIPSI

Oleh:
Diffa Sekar Arum
201910315193



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Nama Mahasiswa : Diffa Sekar Arum

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315193

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M.,
M.Si., SAS., CA., CPMA

NIDN. 0303077205



Panata Bangar Hasioan Sianipar,
S.E., M.Si., Ak., CA., CPA

NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Thin Capitalization* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Nama Mahasiswa : Diffa Sekar Arum

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315193

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

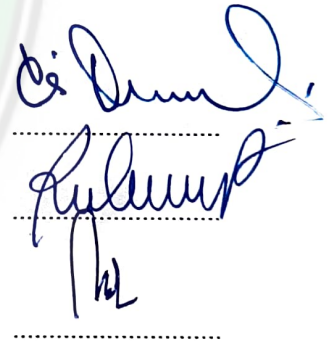
Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, CFRA, ACPA, CHRM, PIA, Ak NIDK. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si NIDN. 0304068407

Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA NIDN. 0303077205



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak NIDN. 0405077203

Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Diffa Sekar Arum

201910315193

ABSTRAK

Diffa Sekar Arum. 201910315193. Pengaruh *Thin Capitalization* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.

Tujuan penelitian ini yaitu menguji dan menganalisis pengaruh *thin capitalization* dan konservatisme akuntansi terhadap perencanaan pajak, baik secara langsung maupun melalui variabel kualitas laba sebagai variabel moderasi. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dan sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan sektor perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 125 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi dengan regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA), serta uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan *thin capitalization* berpengaruh terhadap perencanaan pajak, konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak, kualitas laba memoderasi pengaruh *thin capitalization* terhadap perencanaan pajak, kualitas laba memoderasi pengaruh konservatisme akuntansi terhadap perencanaan pajak, kualitas laba memoderasi pengaruh *thin capitalization* dan konservatisme akuntansi secara bersama-sama terhadap perencanaan pajak.

Kata kunci: perencanaan pajak, *thin capitalization*, konservatisme akuntansi, kualitas laba

ABSTRACT

Diffa Sekar Arum. 201910315193. *The Effect of Thin Capitalization and Accounting Conservatism on Tax Planning with Earnings Quality as a Moderating Variable in Industrials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 Period.*

The purpose of this study is to test and analyze the effect of thin capitalization and accounting conservatism on tax planning, both directly and through the earnings quality variable as a moderating variable. This research method uses quantitative research methods, with the type and source of data, namely secondary data obtained from the company's annual financial reports. The population and sample of this study are the financial reports of industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in a total of 125 processed data samples that met the criteria. The analytical method used is descriptive statistical test, classical assumption test, regression test with multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA), as well as hypothesis testing. The results of this study indicate that thin capitalization has an effect on tax planning, accounting conservatism has no effect on tax planning, earnings quality moderates the effect of thin capitalization on tax planning, earnings quality moderates the effect of accounting conservatism on tax planning, earnings quality moderates the effect of thin capitalization and accounting conservatism together on tax planning.

Keywords: *tax planning, thin capitalization, accounting conservatism, earnings quality*

LEMBAR PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, rahmat, hidayah, serta ilmu yang tidak terhingga. Hanya atas izin dan karunia-Nya, skripsi ini dapat dikerjakan dan selesai pada waktunya. Puji dan syukur yang tiada terhingga kepada Allah SWT, sang penguasa alam yang meridhoi dan mengabulkan segala do'a. Kupersembahkan skripsi ini kepada orang yang sangat kucintai dan kusayangi Ibunda dan Ayahnda tercinta.

Tanda bakti, hormat, dan terima kasih yang tiada terhingga, Ananda persembahkan karya ini kepada Ibu Dwi Haryanti dan Ayah Muhamad Muslimin yang telah memberikan cinta, kasih sayang, ridho dan dukungan yang tidak henti untuk kesuksesan dan keberhasilan dalam penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang diberikan tidak akan pernah cukup untuk membalas kebaikan Ibu dan Ayah, maka skripsi ini Ananda persembahkan untuk kedua orang tua tercinta. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Ayah bahagia, karena Ananda sadar selama ini belum bisa berbuat lebih untuk kedua orang tua. Ibu dan Ayah yang selalu membuat Ananda termotivasi, untuk melakukan hal yang lebih baik. Terima kasih Ibu, terima kasih Ayah.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Thin Capitalization* dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Kedua orang tua saya yang selalu membantu, memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
7. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. selaku Ketua Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahan agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.

8. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahan agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.
9. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
10. Paman yang telah membantu dalam penyusunan skripsi.
11. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
12. Pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 25 Juli 2023



Diffa Sekar Arum

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR RUMUS	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.4.1 Secara Teoritis.....	13
1.4.2 Secara Praktis	14
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	14
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	16
2.1 Telaah Teoritis	16
2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior</i>	16
2.1.2 <i>Theory Stewardship</i>	17
2.1.3 Perpajakan	18
2.1.4 Perencanaan Pajak.....	19
2.1.5 <i>Thin Capitalization</i>	22

2.1.6	Konservatisme Akuntansi	23
2.1.7	Kualitas Laba.....	24
2.2	Telaah Empiris.....	25
2.3	Kerangka Konseptual.....	32
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4.1	<i>Thin Capitalization</i> dan Perencanaan Pajak.....	33
2.4.2	Konservatisme Akuntansi dan Perencanaan Pajak.....	34
2.4.3	Moderasi Kualitas Laba atas Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Perencanaan Pajak	35
2.4.4	Moderasi Kualitas Laba atas Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak	37
2.4.5	Moderasi Kualitas Laba atas Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Perencanaan Pajak.....	38
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Desain Penelitian	40
3.2	Populasi dan Sampel.....	40
3.2.1	Populasi	40
3.2.2	Sampel.....	41
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3.1	Jenis Data	42
3.3.2	Sumber Data.....	43
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	43
3.4.1	Variabel Terikat.....	43
3.4.2	Variabel Bebas	43
3.4.3	Variabel Moderasi	44
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	45
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	46
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.5.4	<i>Moderated Regression Analysis</i>	50
3.5.5	Uji Hipotesis.....	51

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Perindustrian.....	53
4.2 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.3 Hasil Analisis Data	54
4.3.1 Hasil Statistik Deskriptif	54
4.3.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.3 Hasil Uji Regresi	61
4.3.4 Hasil Uji Hipotesis	64
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	71
BAB V PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan.....	80
5.2 Keterbatasan	81
5.3 Saran	82
REFERENSI.....	83



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	42
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	54
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.4 Proses Seleksi Sampel Penelitian	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Screening Data Outlier</i>	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4.10 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i>	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.12 Hasil Uji F Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik t Regresi Linear Berganda	66
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi <i>Moderated Regression Analysis</i>	68
Tabel 4.15 Hasil Uji F <i>Moderated Regression Analysis</i>	69
Tabel 4.16 Hasil Uji Statistik t <i>Moderated Regression Analysis</i>	70
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58



DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 Persamaan <i>Effective Tax Rate</i>	43
Rumus 3.2 Persamaan <i>Debt to Equity Ratio</i>	44
Rumus 3.3 Persamaan Konservatisme Akuntansi.....	44
Rumus 3.4 Persamaan <i>Earnings Quality</i>	45
Rumus 3.5 Persamaan Regresi Linear Berganda	49
Rumus 3.6 Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i>	50



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Perindustrian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021 yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 5 Uji Plagiarisme
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

