

**PROFITABILITAS DAN KEPATUHAN PAJAK:
PERAN MEDIASI *THIN CAPITALIZATION***

TUGAS AKHIR

Diajukan Kepada

Program Studi Akuntansi

Untuk Memeroleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

NOVIA NUR RAMADHANI

232019094

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA

SALATIGA

2023



FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novia Nur Ramadhani
NIM : 232019094
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Kristen Satya Wacana

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir:

Judul : Profitabilitas dan Kepatuhan Pajak: Peran Mediasi Thin Capitalization
Pembimbing : Prof. Dr. Theresia Woro Damayanti., SE., M.Si., Akt
Tanggal diuji : 18 Juli 2023

adalah benar-benar karya saya.

Di dalam kertas ini tidak dapat keseluruhan atau sebagian tulisan atau gagasan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga, termasuk pencabutan gelar keserjanaan yang telah saya peroleh.

Salatiga, 1 Juli 2023

Yang Memberi Pernyataan



Novia Nur Ramadhani

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Kertas Kerja : Profitabilitas dan Kepatuhan Pajak : Peran Mediasi *Thin Capitalization*
Nama Mahasiswa : Novia Nur Ramadhani
NIM : 232109094
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyetujui



Prof. Dr. Theresia Woro Damayanti, SE., M.Si., Akt.

Pembimbing

Mengesahkan



Dr. Yeterina Widi Nugrahanti, SE., M.Acc

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dinyatakan Lulus Ujian Pada Bulan Juli 2023

ABSTRACT

Tax compliance is an important matter in determining state recipients which is a form of taxpayer contribution in fulfilling their tax obligations by donating. Tax compliance is influenced by several factors, including profitability and thin capitalization. This study aims to examine the effect of profitability on tax compliance with the mediating role of thin capitalization. This study also uses firm age as a control variable. This study uses the Effective Tax rate (ETR) as a measure of tax compliance. This study uses a quantitative method with secondary data on the financial reports of manufacturing companies listed on the IDX for 2015-2019.

Keywords: Profitability, Thin Capitalization, Tax Compliance.



ABSTRAK

Kepatuhan pajak suatu hal penting dalam penentu penerima negara yang merupakan bentuk kontribusi wajib pajak dalam pemenuhan kewajiban pajaknya dengan cara sukarela. Kepatuhan pajak dipengaruhi oleh beberapa faktor antara lain yaitu profitabilitas dan *thin capitalization*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap kepatuhan pajak dengan peran mediasi *thin capitalization*. Penelitian ini juga menggunakan umur perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan *Effective Tax rate (ETR)* sebagai alat ukur kepatuhan pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

Kata kunci: Profitabilitas, Thin Capitalization, Kepatuhan Pajak.



KATA PENGANTAR

Kepatuhan pajak merupakan kemampuan dan kemauan masyarakat yang wajib membayar pajak untuk mematuhi undang-undang perpajakan, menyatakan pendapatan yang benar di setiap tahun, dan bayar jumlah pajak tepat waktu. Kepatuhan pajak dipegaruhi oleh profitabilitas dan *thin capitalization*. Skripsi yang berjudul Profitabilitas dan keptauhan pajak: peran thin capitalization sebgaia mediasi. Objek penelitian sektor manufaktur yang terdaftar di BEI (Periode 2015- 2019)” dibuat untuk memenuhi salah satu syarat akademik yang harus dipenuhi oleh penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi strata satu dari Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana, Salatiga. Hal-hal yang ditulis dalam skripsi mengenai fenomena dan GAP pada bagian pendahuluan, teori yang berkaitan dengan variabel independen, dependent dan mediasi serta pengembangan hipotesis pada bagian tinjauan pustaka, selanjutnya terdapat metode penelitian, kesimpulan dan saran. Penulis berharap, kiranya penelitian ini bermanfaat bagi pembaca umum dan pihak-pihak yang bersangkutan khususnya, maupun peneliti lain. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, untuk itu segala kritik dan saran sangat penulis hargai dengan suka cita, karena semuanya akan menyempurnakan karya ini dan berguna untuk penelitian lanjut dalam topik yang sama

UCAPAN TERIMA KASIH

Selesaiannya tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan dan penyertaannya selama penulisan tugas akhir ini hingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Sutrisno dan Ibu Sri Sularsih selaku kedua orang tua peneliti serta keluarga besar yang turut serta memberikan doa, support, semangat, dukungan, dan motivasi yang tak terhingga sampai terselesainya penulisan tugas akhir ini.
3. Prof. Dr. Theresia Woro Damayanti., SE., M.Si., Ak., CA., BKP selaku pembimbing yang telah bersedia untuk memberikan masukan dan saran serta sabar dalam membimbing penulisan tugas akhir ini hingga selesai.
4. Bapak Dr. Yefta Andi Kus Nugroho, SE., M.Si, Akt, CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana.
5. Ibu Dr. Yeterina Widi N, SE., M.Acc selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana.
6. Bapak Ari Budi Kristanto, S.E., M.M dan Bapak Paskah Ika Nugroho, S.E., M.Si., CPSAK., CMA., QIA selaku dosen penguji Rancangan Tugas Akhir yang telah bersedia meluangkan waktunya dalam memberikan saran dan masukan terkait hasil Rancangan Tugas Akhir.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana yang telah memberikan arahan serta bantuan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Lelaki Andigkau Pambudi Panjialam Ragil Sutejo, terimakasih telah menjadi rumah tempat berkeluh kesah. Terima kasih telah memberikan doa, bantuan, dukungan, motivasi dan selalu setia menemani hingga terselesaikannya tugas akhir ini.
9. Mely, Amel, Erika, Annisa, Novel terima kasih telah memberikan rasa semangat serta waktu untuk kebersamaan dengan canda tawa yang sangat berkesan dan berharga.
10. Seluruh teman-teman angkatan 2019 terima kasih atas kebersamaannya selama ini.

Salatiga, 1 Juli 2023

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
PENDAHULUAN.....	1
TINJAUAN PUSTAKA.....	6
Teori Agency.....	6
Profitabilitas	7
Thin capitalization.....	7
Kepatuhan pajak.....	8
Pengaruh profitabilitas terhadap kepatuhan pajak.....	9
Pengaruh thin capitalization terhadap kepatuhan pajak	10
Pengaruh profitabilitas terhadap thin capitalization	11
Pengaruh profitabilitas terhadap kepatuhan pajak melalui thin capitalization	12
Model Penelitian.....	14
METODE PENELITIAN	14
Desain Penelitian.....	14
Populasi dan sampel.....	14
Jenis data	15
Definisi perasional variabel.....	15
Teknik Analisis.....	17
Uji Asumsi Klasik	18
Uji Hipotesis.....	18
HASIL DAN PEMBAHASAN	19
KESIMPULAN DAN SARAN	29
DAFTAR PUSTAKA.....	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	14
---------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kriteria sampel dan penelitian.....	15
Tabel 2. Statistik Deskriptif Variabel.....	20
Tabel 3. Uji Normalitas.....	21
Tabel 5. Uji Autokorelasi (<i>Runs Test</i>)	22
Tabel 6. Uji Heteroskedastisitas.....	23
Tabel 7. Uji Signifikansi (Uji T, Uji F)	24
Tabel 8. Hasil Uji Mediasi	26

