



**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, *EXECUTIVE CHARACTERISTICS*, DAN *SUSTAINABILITY REPORT*
TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS***

SKRIPSI

PRICHA MUTIARA ZAHRA PRASSANTI 2110112052

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2024



PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, EXECUTIVE CHARACTERISTICS, DAN SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS*

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

PRICHA MUTIARA ZAHRA PRASSANTI 2110112052

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Pricha Mutiara Zahra Prassanti

NIM : 2110112052

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Pricha Mutiara Zahra Prassanti)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pricha Mutiara Zahra Prassanti
NIM : 2110112052
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Thin Capitalization, Executive Characteristics, dan Sustainability Report terhadap Tax Aggressiveness.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Desember 2023
Yang menyatakan,



(Pricha Mutiara Zahra Prassanti)

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, EXECUTIVE CHARACTERISTICS, DAN SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

PRICHA MUTIARA ZAHRA PRASSANTI 2110112052

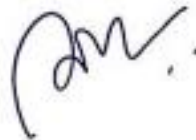
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc
Penguji I



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Desember 2024

THE INFLUENCE OF THIN CAPITALIZATION, EXECUTIVE CHARACTERISTICS, AND SUSTAINABILITY REPORTING ON TAX AGGRESSIVENESS

By Pricha Mutiara Zahra Prassanti

ABSTRACT

During the 2023 election, there was an issue to increase Indonesia's tax ratio to 23%. However, based on OECD data, Indonesia's tax ratio ranges from 10% - 12%, which is still below the IMF standard. Based on OECD data, most of Indonesia's tax revenue comes from taxes paid by companies. However, there are still companies that avoid paying taxes, one of which is mining sector companies. Therefore, the aim is to analyze the effect of thin capitalization, executive characteristics, and sustainability reports on tax aggressiveness. This study focuses on mining sector companies listed on the IDX during the 2019 - 2023 period, with a sample size of 43 companies. Quantitative is a method used with its analysis including panel data model tests, classical assumptions, hypothesis tests, and regression tests with a 5% significance level. The conclusion is that thin capitalization has a negative effect on tax aggressiveness, and executive characteristics and sustainability reports on tax aggressiveness have no effect on it.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Thin Capitalization, Executive Characteristics, Sustainability Report.*

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION, EXECUTIVE CHARACTERISTICS, DAN SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS*

Oleh Pricha Mutiara Zahra Prassanti

ABSTRAK

Pada saat pemilu 2023, terdapat isu untuk menaikkan *tax ratio* Indonesia hingga 23%. Akan tetapi, berdasarkan data OECD nilai *tax ratio* Indonesia berkisaran 10% - 12% dimana angka ini masih di bawah standar dari IMF. Berdasarkan data dalam OECD, sebagian besar penerimaan pajak di Indonesia berasal dari pajak yang dibayarkan perusahaan. Namun, masih terdapat perusahaan yang menghindari pembayaran pajak, dimana perusahaan sektor pertambangan menjadi salah satunya. Oleh sebab itu, tujuannya adalah untuk menganalisis pengaruh dari *thin capitalization, executive characteristics, dan sustainability report* terhadap *tax aggressiveness*. Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI selama periode 2019 – 2023, dengan jumlah sampel yang digunakan sebanyak 43 perusahaan. Kuantitatif merupakan metode yang digunakan dengan analisisnya meliputi uji model data panel, asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi dengan 5% tingkat signifikansinya. Kesimpulannya adalah *thin capitalization* memiliki pengaruh yang negatif terhadap *tax aggressiveness*, serta *executive characteristics* dan *sustainability report* terhadap *tax aggressiveness* tidak memiliki pengaruh.

Kata kunci: *Tax Aggressiveness, Thin Capitalization, Executive Characteristics, Sustainability Report.*

BERITA ACARA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Kamis, tanggal 19 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Pricha Mutiara Zahra Prassanti
NIM : 2110112052
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Thin Capitalization, Executive Characteristics dan Sustainability Report Terhadap Tax Aggressiveness

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)*

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota I	2.
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS, GRCE	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang telah memberikan nikmat, Rahmat, serta kanuria-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Thin Capitalization, Executive Characteristics, dan Sustainability Report* terhadap *Tax Aggressiveness*”. Pada kesempatan ini, penulis penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran serta arahan yang bermanfaat kepada penulis sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik.

Saya juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua Bapak Edhie dan Ibu Sunarni tercinta yang selalu memanjatkan doa untuk saya. Selain itu, tidak lupa untuk berterimakasih kepada diri sendiri karena sudah dapat berjuang dan bertahan sampai saat ini untuk dapat menyelesaikan studi di jenjang perkuliahan. Saya juga ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada Lidya dan Aqilla yang selalu kebersamai dari semester 1 hingga saat ini dan mendengar seluruh cerita dari penulis. Selain itu, teman-teman kuliah saya yang lainnya yaitu Dela, Balqis, Rachel, Sheika, Alda yang juga selalu berjuang bersama sama, memberikan dukungan moral, menghibur dan membantu penulis dalam hal apapun. Saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Nova dan Zahra, teman SMA saya, yang selalu menemani dan menghibur saya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki kekurangan serta keterbatasan, sehingga penulis menerima kritik saran dari para pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berbagai pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 11 Desember 2024

Pricha Mutiara Zahra Prassanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i>	9

2.1.3 <i>Stakeholder Theory</i>	10
2.1.4 <i>Tax aggressiveness</i>	10
2.1.5 <i>Thin capitalization</i>	12
2.1.6 <i>Executive characteristicss</i>	13
2.1.7 <i>Sustainability report</i>	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	15
2.3 Model Penelitian	24
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax aggressiveness</i>	25
2.4.2 Pengaruh <i>Executive characteristicss</i> terhadap <i>Tax aggressiveness</i>	26
2.4.3 Pengaruh <i>Sustainability report</i> terhadap <i>Tax aggressiveness</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	29
3.1.1 Definisi Operasional	29
3.1.2 Pengukuran Variabel	30
3.2 Populasi dan Sampel	32
3.2.1 Populasi	32
3.2.2 Sampel	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3.1 Jenis Data.....	32
3.3.2 Sumber Data	33
3.3.3 Pengumpulan Data.....	33
3.4 Teknik Analisis Data.....	33
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	33
3.4.2 Uji Data Panel.....	33

3.4.3 Uji Asumsi Klasik	34
3.4.4 Uji Hipotesis	35
3.4.5 Model Regresi.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	38
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	39
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis	39
4.3.1. Statistik Deskriptif.....	39
4.3.2. Model Data Panel	42
4.3.3. Uji asumsi klasik.....	44
4.3.4. Uji Hipotesis	46
4.3.5. Model Regresi.....	48
4.4. Pembahasan.....	49
4.4.1. Pengaruh <i>Thin capitalization</i> Terhadap <i>Tax aggressiveness</i>	49
4.4.2. Pengaruh <i>Executive characteristics</i> Terhadap <i>Tax aggressiveness</i>	50
4.4.3. Pengaruh <i>Sustainability report</i> Terhadap <i>Tax aggressiveness</i>	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	55
5.1. Simpulan	55
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	55
5.3. Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
RIWAYAT HIDUP	66
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Table 1 Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait Tax aggressiveness	21
Table 2 Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria	38
Table 3 Data Statistik Deskriptif	39
Table 4 Hasil Uji <i>Chow</i>	43
Table 5 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	43
Table 6 Hasil Uji <i>Hausman</i>	44
Table 7 Hasil Uji Normalitas (<i>Skewness Kurtosis Test</i>)	44
Table 8 Hasil Uji Multikolinieritas	45
Table 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Table 10 Hasil Uji Autokorelasi	46
Table 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>)	46
Table 12 Hasil Uji <i>f</i>	47
Table 13 Hasil Regresi Linear Berganda	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	25
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	67
Lampiran 2 Data Variabel Dependen.....	69
Lampiran 3 Data Variabel Independen	73
Lampiran 4 Hasil Output STATA v.17	77