

DAFTAR ISI

MOTTO	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR SINGKATAN	xv
DAFTAR SIMBOL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian.....	13
1.4.1 Kegunaan Teoritis	13
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	14
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian	14
1.5.1 Lokasi Penelitian	14
1.5.2 Waktu Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	15
2.1 Tinjauan Pustaka.....	15
2.1.1 Konservatisme Akuntansi.....	15
2.1.1.1 Pengertian Konservatisme Akuntansi.....	15
2.1.1.2 Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi .	16
2.1.1.3 Pengukuran Konservatisme Akuntansi.....	17
2.1.2 <i>Thin Capitalization</i>	18
2.1.2.1 Pengertian <i>Thin Capitalization</i>	18
2.1.2.2 Konsep <i>Thin Capitalization Rules</i>	20
2.1.2.3 Pengukuran <i>Thin Capitalization</i>	21

2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	22
2.1.3.1 Pengertian <i>Capital Intensity</i>	22
2.1.3.2 Penyusutan Aset Tetap.....	23
2.1.3.3 Pengukuran <i>Capital Intensity</i>	24
2.1.4 Agresivitas Pajak	25
2.1.4.1 Pengertian Agresivitas Pajak	25
2.1.4.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak...	27
2.1.4.3 Pengukuran Agresivitas Pajak	29
2.1.5 Teori Agensi	30
2.2 Kajian Empiris	31
2.3 Kerangka Pemikiran.....	43
2.4 Hipotesis	49
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	51
3.1 Objek Penelitian.....	51
3.2 Metode Penelitian	51
3.2.1 Jenis Penelitian	52
3.2.2 Operasionalisasi Variabel	52
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data	55
3.2.3.1 Jenis dan Sumber Data.....	55
3.2.3.2 Populasi.....	55
3.2.3.3 Ukuran Sampel	58
3.2.4 Model Penelitian.....	60
3.2.5 Teknik Analisis Data	61
3.2.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	62
3.2.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	62
3.2.5.3 Analisis Regresi Data Panel.....	64
3.2.5.4 Teknik Estimasi Model Regresi Data Panel	65
3.2.5.5 Pemilihan Model Regresi Data Panel	67
3.2.5.6 Analisis Koefisien Determinasi	69
3.2.5.7 Pengujian Hipotesis	69
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	73
4.1 Hasil Penelitian	73
4.1.1 Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024.....	73

4.1.2	<i>Thin Capitalization</i> pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024.....	75
4.1.3	<i>Capital Intensity</i> pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024.....	76
4.1.4	Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024.....	77
4.1.5	Hasil Analisis.....	79
4.1.5.1	Statistik Deskriptif	79
4.1.5.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	80
4.1.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	82
4.1.5.4	Regresi Data Panel.....	84
4.1.5.5	Uji Hipotesis	85
4.2	Pembahasan.....	89
4.2.1	Konservatisme Akuntansi, <i>Thin Capitalization</i> , <i>Capital Intensity</i> , dan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2018-2024	89
4.2.2.1	Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2018-2024	89
4.2.2.2	<i>Thin Capitalization</i> pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2018-2024	91
4.2.2.3	<i>Capital Intensity</i> pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2018-2024.....	93
4.2.2.4	Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2018-2024.....	96
4.2.2	Pengaruh Konservatisme Akuntansi, <i>Thin Capitalization</i> dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024.....	98
4.2.2.1	Pengaruh Konservatisme Akuntansi, <i>Thin Capitalization</i> , <i>Capital Intensity</i> Secara Simultan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024	98
4.2.2.2	Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak Secara Parsial pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024.....	99
4.2.2.3	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Agresivitas Pajak Secara Parsial pada Perusahaan Sub Sektor	

Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024	101
4.2.2.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Secara Parsial pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2024	103
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	106
5.1 Simpulan	106
5.2 Saran	107
DAFTAR PUSTAKA	110
LAMPIRAN-LAMPIRAN	116
BIODATA PENULIS.....	137

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
2.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu.....	36
3.1	Operasionalisasi Variabel.....	54
3.2	Populasi Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman	56
3.3	Kriteria Penentuan Sampel.....	59
3.4	Sampel Penelitian.....	60
4.1	Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2024	74
4.2	<i>Debt to Equity Ratio</i> (DER) pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2024	75
4.3	<i>Capital Intensity</i> pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2024.....	77
4.4	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR) pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2024	78
4.5	Statistik Deskriptif.....	79
4.6	Uji Chow.....	80
4.7	Uji Hausman.....	81
4.8	Uji Lagrange Multiplier.....	82
4.9	Uji Normalitas	83
4.10	Uji Multikolinearitas.....	83
4.11	Uji Heteroskedastisitas	84
4.12	Koefisien Determinasi	86

4.13	Uji Simultan.....	86
4.14	Uji Parsial Konservatisme Akuntansi.....	87
4.15	Uji Parsial <i>Thin Capitalization</i>	88
4.16	Uji Parsial <i>Capital Intensity</i>	88

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.1	Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2018-2024.....	2
1.2	Grafik Perkembangan <i>Tax Ratio</i> Indonesia Periode 2018-2024.....	4
2.1	Kerangka Pemikiran.....	49
3.1	Model Penelitian	61
4.1	Rata-Rata Konservatisme Akuntansi Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Tahun Periode 2018-2024.....	89
4.2	Rata-Rata Konservatisme Akuntansi Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Perusahaan Periode 2018-2024.....	90
4.3	Rata-Rata <i>Thin Capitalization</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Tahun Periode 2018-2024.....	91
4.4	Rata-Rata <i>Thin Capitalization</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Perusahaan Periode 2018-2024.....	92
4.5	Rata-Rata <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Tahun Periode 2018-2024.....	93
4.6	Rata-Rata <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Perusahaan Periode 2018-2024.....	94
4.7	Rata-Rata Agresivitas Pajak Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Tahun Periode 2018-2024.....	96
4.8	Rata-Rata Agresivitas Pajak Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Per Perusahaan Periode 2018-2024.....	97

DAFTAR SINGKATAN

No.	Singkatan	Istilah
1	BEI	Bursa Efek Indonesia
2	PDB	Produk Domestik Bruto
3	ETR	<i>Effective Tax Rate</i>
4	CETR	<i>Cash Effective Tax Rate</i>
5	PPh	Pajak Penghasilan
6	BPS	Badan Pusat Statistik
7	FASB	<i>Financial Accounting Standards Board</i>
8	TCR	<i>Thin Capitalization Rules</i>
9	DER	<i>Debt to Equity Ratio</i>
10	PMK	Peraturan Menteri Keuangan
11	IPO	<i>Initial Public Offering</i>

DAFTAR SIMBOL

Nomor	Simbol	Istilah
1	α	Alpha
2	β	Beta
3	ε	Epsilon
4	X	Variabel Independen
5	Y	Variabel Dependen
6	$>$	Lebih Besar
7	$<$	Lebih Kecil
8	$=$	Sama Dengan
9	$\neq$	Tidak Sama Dengan

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Waktu Penelitian.....	117
2	Metode <i>Purposive Sumpling</i>	118
3	Tabulasi Data.....	120
4	Statistik Deskriptif.....	123
5	Uji Chow.....	124
6	Uji Hausman.....	124
7	Uji Lagrange Multiplier.....	124
8	Uji Normalitas	125
9	Uji Multikolinearitas.....	125
10	Uji Heteroskedastisitas	125
11	Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i>	126
12	Tabel Distribusi F	127
13	Tabel Distribusi T.....	128
14	Lembar Pengesahan Proposal Skripsi.....	129
15	Lembar Rekomendasi Penguji Seminar Proposal Skripsi	130
16	Lembar Revisi Seminar Proposal Skripsi	131
17	Lembar Pengesahan Naskah Skripsi.....	133
18	Lembar Rekomendasi Penguji Ujian Naskah Skripsi.....	134
19	Lembar Revisi Ujian Naskah Skripsi	135