

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	17
1.3 Tujuan Penelitian	18
1.4 Manfaat Penelitian	18
1.4.1 Manfaat Teoritis	19
1.4.2 Manfaat Praktis	19
BAB II KAJIAN PUSTAKA	22
2.1 Teori Pendukung	22
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	22

2.1.2	Teori Akuntansi Positif	24
2.1.3	<i>Tax Avoidance</i>	28
2.1.4	<i>Financial Distress</i>	33
2.1.5	<i>Capital Intensity</i>	39
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	40
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	42
2.2.1	Reviu Penelitian Terdahulu.....	42
2.2.2	Pengembangan Hipotesis	61
2.2.3	Kerangka Konseptual	70
BAB III METODE PENELITIAN		71
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	71
3.1.1	Unit Analisis	71
3.1.2	Populasi.....	71
3.1.3	Sampel.....	72
3.2	Teknik Pengumpulan Data	74
3.3	Operasionalisasi Variabel	74
3.3.1	Variabel Dependen.....	75
3.3.2	Variabel Independen	76
3.3.3	Variabel Moderasi	80
3.4	Teknik Analisis.....	80
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif	81
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	81

3.4.3	Uji Nilai Selisih Mutlak	85
3.4.4	Uji Hipotesis	86
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		88
4.1	Deskripsi Data	88
4.2	Hasil.....	90
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	90
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	95
4.2.3	Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak.....	99
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis	102
4.3	Pembahasan	107
4.3.1	Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	107
4.3.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	110
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	112
4.3.4	Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Financial Distress</i> dan <i>Tax avoidance</i>	114
4.3.5	Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	116
BAB V PENUTUP		120
5.1	Kesimpulan.....	120
5.2	Implikasi	121
5.2.1	Implikasi Teoritis	121
5.2.2	Implikasi Praktis	122

5.3 Keterbatasan Penelitian	123
5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	124
DAFTAR PUSTAKA	126
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	134



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kinerja Penerimaan Pajak Tahun 2020-2022.....	2
Gambar 1. 3 Pertumbuhan Sub Sektor Makanan dan Minuman pada Kuartal II Tahun 2020 hingga Kuartal II Tahun 2022.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	49
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel Akhir.....	88
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif – Sebelum <i>Outlier</i>	90
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif – Setelah <i>Outlier</i>	91
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas - Sebelum <i>Outlier</i>	95
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas - Setelah <i>Outlier</i>	96
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	97
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	99
Tabel 4. 9 Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak.....	100
Tabel 4. 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	102
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	103
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik T (Parsial).....	104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer	135
Lampiran 2. Populasi Penelitian Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer.....	137
Lampiran 3. Seleksi Sampel pada Sektor Barang Konsumen Primer dan Barang Konsumen Non-Primer	140
Lampiran 4. Perhitungan Variabel <i>Tax avoidance</i>	148
Lampiran 5. Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	152
Lampiran 6. Perhitungan Variabel <i>Capital Intensity</i>	174
Lampiran 7. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	178
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif	182
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas.....	183
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	184
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	185
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi	186
Lampiran 13. Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak dan Hasil Uji Statistik T (Parsial)	187
Lampiran 14. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	188
Lampiran 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	189
Lampiran 16. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	190
Lampiran 17. Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	191
Lampiran 18. Riwayat Hidup Penulis	192