

PENGARUH *MULTINATIONALITY, THIN CAPITALIZATION, INTANGIBLE ASSETS* DAN *PROFITABILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI



SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi sebagian Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana (S1)
dalam Bidang Akuntansi Syariah**

Oleh:

CHAIRUL ANAM

1720610055

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
TAHUN 2024**



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Jalan CongeNgembalrejo PO Box 51 Kudus 59322,
Telepon (0291) 432677 Fax. (0291) 441613

Email: <https://febi.iainkudus.ac.id/> Website: www.iainkudus.ac.id

PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi saudara:

Nama : Chairul Anam
NIM : 1720610055
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Program Studi : Akuntansi Syariah
Judul Skripsi : Pengaruh *Multinationality, Thin Capitalization, Intangible Assets* dan *Profitability* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi

benar-benar telah melalui proses bimbingan skripsi dengan pembimbing sejak 29 Agustus 2023 sampai 18 Desember 2023 dan disetujui untuk dapat melanjutkan ke proses munaqosyah.

Kudus, 18 Desember 2023
Pembimbing,

Surepno, M.Si., Ak., CA.
NIP. 198909192018031001



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI KUDUS
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Jalan CongeNgembalrejo PO Box 51 Kudus 59322,

Telepon (0291) 432677 Fax. (0291) 441613

Email: <https://febi.iainkudus.ac.id/> Website: www.iainkudus.ac.id

PENGESAHAN MUNAQSYAH

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa skripsi saudara/i:

Nama : Chairul Anam
NIM : 1720610055
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Program Studi : Akuntansi Syariah
Judul Skripsi : Pengaruh *Multinationality, Thin Capitalization, Intangible Assets* dan *Profitability* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi

Telah diujikan pada **05 Januari 2024** dan dinyatakan **LULUS** dalam ujian Majelis Munaqsyah Skripsi, sehingga dapat dilakukan Yudisium Sarjana.

NAMA	TANGGAL	TANDA TANGAN
<u>Dr. Mas'udi, S.FiLl., M.A.</u> NIP. 198105042009011010 Ketua/Penguji I	10 / 1 / 2024	
<u>Muzayyidatul Habibah, M.E.</u> NIP. 198405252019032018 Ketua/Penguji II	15 / 1 / 2024	
<u>Suparwi, S.Pd.I., M.M.</u> NIP. 198809031033042016 Sekretaris/Penguji III	15 / 1 / 2024	
<u>Surepno, M.Si., Ak., CA</u> NIP. 198909192018031001 Dosen Pembimbing	15 / 1 / 2024	
<u>H. Wahibur Rokhman, S.E., M.Si., Ph.D.</u> NIP. 197310282002121002 Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam	15 / 1 / 2024	



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan penuh kejujuran serta tanggungjawab, saya **Chairul Anam, NIM. 1720610055**, menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini:

1. Seluruhnya merupakan karya saya sendiri dan belum pernah diterbitkan dalam bentuk dan untuk keperluan apapun; dan
2. Tidak berisi material yang ditulis orang lain, kecuali informasi yang terdapat dalam referensi yang dijadikan sebagai rujukan dalam penulisan skripsi ini.

Saya bersedia menerima sanksi apabila di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran dari pernyataan saya ini.

Kudus, 18 Desember 2023

Yang menyatakan,



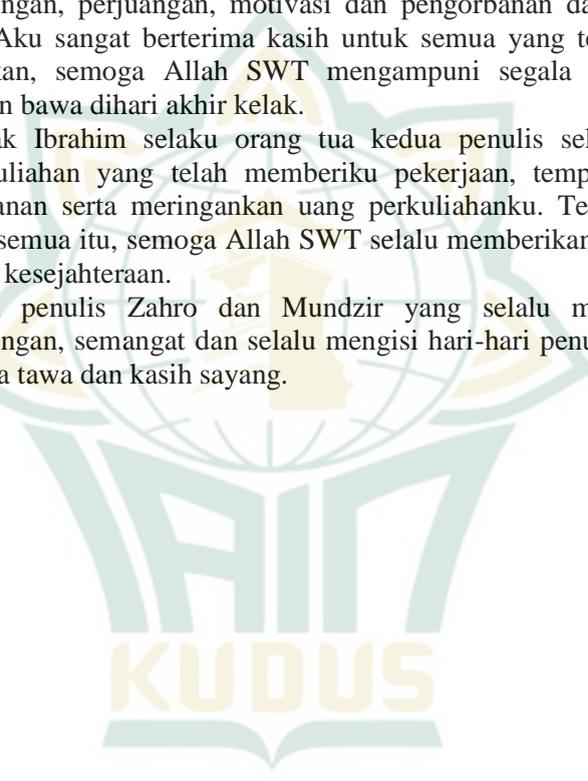
Chairul Anam

NIM. 1720610055

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, sujud ku persembahkan pada Allah Yang Maha Kuasa, berkat rahmat-Nya penulis dapat mempersembahkan karya ini setulus hati kepada:

- ❖ Kedua orang tua penulis Bapak Arpawi tersayang dan Ibu Katariniwati tercinta yang tidak pernah lelah dalam membesarkanku dengan penuh kasih sayang, serta memberi doa, dukungan, perjuangan, motivasi dan pengorbanan dalam hidup ini. Aku sangat berterima kasih untuk semua yang telah kalian berikan, semoga Allah SWT mengampuni segala dosa yang kalian bawa dihari akhir kelak.
- ❖ Bapak Ibrahim selaku orang tua kedua penulis selama masa perkuliahan yang telah memberiku pekerjaan, tempat tinggal, makanan serta meringankan uang perkuliahanku. Terima kasih atas semua itu, semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan serta kesejahteraan.
- ❖ Adik penulis Zahro dan Mundzir yang selalu memberikan dukungan, semangat dan selalu mengisi hari-hari penulis dengan canda tawa dan kasih sayang.



MOTTO HIDUP

قَاتِلُوا الَّذِينَ لَا يُؤْمِنُونَ بِاللَّهِ وَلَا بِالْيَوْمِ الْآخِرِ وَلَا يُحَرِّمُونَ مَا حَرَّمَ اللَّهُ وَرَسُولُهُ وَلَا يَدِينُونَ دِينَ الْحَقِّ مِنَ الَّذِينَ أُوتُوا الْكِتَابَ حَتَّى يُعْطُوا الْجِزْيَةَ عَنْ يَدٍ وَهُمْ صَلَاةٌ

Artinya: “Perangilah orang-orang yang tidak beriman kepada Allah dan hari akhir, tidak mengharamkan (menjauhi) apa yang telah diharamkan (oleh) Allah dan Rasul-Nya, dan tidak mengikuti agama yang hak (Islam), yaitu orang-orang yang telah diberikan Kitab (Yahudi dan Nasrani), hingga mereka membayar *jizyah* (pajak) dengan patuh dan mereka tunduk.”¹



¹ Kementerian Agama Republik Indonesia, *Mushaf Terjemah Tajwid Warna Ash-Shafa*, (Surakarta: Penerbit SHAFa MEDIA, 2015), 191.

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

KEPUTUSAN BERSAMA MENTERI AGAMA DAN MENTERI
PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN REPUBLIK INDONESIA

Nomor: 158 Tahun 1987

Nomor: 0543 b/u/1987

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang daam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf lain:

Tabel 0.1 Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin
ا	alif	Dilambangkan
ب	ba	B
ت	ta	T
ث	sa	S
ج	jim	J
ح	ha	H
خ	kha	Kh
د	dal	D
ذ	zal	Z
ر	ra	R
ز	za	Z
س	sin	S
ش	syin	Sy
ص	sad	S
ض	dad	D
ط	ta	T
ظ	za	Z
ع	‘ain	‘
غ	‘gain	G
ف	fa	Fa

ق	qaf	Q
ك	kaf	K
ل	lam	L
م	mim	M
ن	nun	N
و	wau	W
ه	ha	H
ى	hamzah	“
ي	ya	Y

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal dan vokal rangkap.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.2 Transliterasi Vokal Tunggal

Tanda	Nama	Huruf Latin
◌َ	<i>Fathah</i>	A
◌ِ	<i>Kasroh</i>	I
◌ُ	<i>Dhammah</i>	U

2. Vokal Rangkap

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.3 Transliterasi Vokal Rangkap

Tanda dan Huruf	Nama	Gabungan Huruf
◌َ ي	<i>Fathah dan Ya</i>	Ai
◌ِ و	<i>Fathah dan Wau</i>	Au

3. Vokal Panjang

Vokal panjang atau *maddah* yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.4 Transliterasi Vokal Panjang

Tanda dan Huruf	Nama	Huruf dan Tanda
آي	<i>Fathah</i> dan Alif atau Ya	â
ي	<i>Kasrah</i> dan Ya	î
و	<i>Dhammah</i> dan Wau	û

4. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta marbutah ada dua, yaitu:

- Ta' marbutah hidup ة atau mendapat harkat *fathah*, *kasrah* dan *dammah*, transliterasinya adalah "t".
- Ta' marbutah mati ة atau mendapat harkat *sukun* transliterasinya adalah "h".
- Kalau pada suatu kata yang akhir katanya ta' marbutah (diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

5. Syaddah

Syaddah atau Tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda ّ ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda tasydid tersebut.

KATA PENGANTAR

Sesungguhnya segala puji hanya milik Allah SWT semesta alam yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya dalam memberikan kemudahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir masa kuliah berupa skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Multinationality, Thin Capitalization, Intangible Assets* dan *Profitability* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi”**. Skripsi ini diselesaikan guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Program Studi Akuntansi Syariah di Institut Agama Islam Negeri Kudus.

Dalam prosesnya, penulis tentu saja menyadari akan ketidakmungkinan dalam menyelesaikan tugas akhir ini tanpa adanya doa, usaha, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, perkenankan penulis untuk mengucapkan rasa sangat berterima kasih, secara khusus terima kasih kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. H. Abdurrohman Kasdi, Lc., M.Si., selaku Rektor IAIN Kudus yang telah merestui pembahasan skripsi ini.
2. H. Wahibur Rokhman, S.E., M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Kudus yang telah memberikan arahan tentang penulisan skripsi ini.
3. Surepno, M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan tenaga serta pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. H. Nur Said, S.Ag., M.A., M.Ag., selaku Kepala Perpustakaan IAIN Kudus yang telah memberikan izin dan layanan perpustakaan yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Para Dosen atau Staf Pengajar di lingkungan Institut Agama Islam Negeri Kudus yang membekali berbagai pengetahuan sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu yang tidak henti-hentinya melantunkan doa, mencurahkan kasih sayang, dukungan, nasehat, semangat dan perhatian. Terima kasih atas semuanya, semoga Allah SWT selalu menyayangi Bapak dan Ibu.
7. Teman-temanku seperjuangan yang sama-sama memberikan motivasi dan semangat kebersamaan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta doa kepada penulis yang tidak dapat disampaikan satu persatu saya ucapkan terimakasih sebesar-besarnya.

Penulis sangat berharap, semoga amal baik mereka diberikan balasan oleh Allah SWT dengan kesehatan, kemudahan dan kesenangan hidup selama di dunia serta terus mendapatkan pahala yang berlipat ganda. Akhir kata, penulis sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh mencapai kesempurnaan dalam arti sebenarnya. Karenanya, kritik konstruktif dari siapapun diharapkan menjadi semacam suara yang dapat menyapa tulisan ini sebagai bahan pertimbangan dalam proses kreatif berikutnya. Namun demikian, sekecil apapun makna yang terjelma dalam tulisan inipun juga diharapkan ada manfaatnya bagi penulis sendiri dan pembaca pada umumnya.

Kudus, 18 Desember 2023

Penulis

Chairul Anam
NIM. 1720610055

