DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN ii
LEMBAR PENETAPAN PANTIA PENGUJI iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN iv
KATA PENGANTAR v
ABSTRACT vii
ABSTRAK viii
DAFTAR ISI ix
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 15
1.3 Tujuan Penelitian 17
1.4 Manfaat Penelitian 17
1.5 Sistematika Penulisan 18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 21
2.1 Telaah Teori 21
2.1.1 *Agency Theory* 21
2.1.2 Penghindaran Pajak Perusahaan 25
2.1.3 Transformasi Digital 27
2.1.4 Pengendalian Internal 29
2.2 Telaah Penelitian Sebelumnya 30
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis 37
2.4 Hipotesis Penelitian 39
2.4.1 Pengaruh Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 39
2.4.2 Pengaruh Transformasi Digital terhadap Pengendalian Internal 41
2.4.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 43
2.4.4 Pengaruh Pengendalian Internal Dalam Memediasi Hubungan Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 45
BAB III METODE PENELITIAN 48

3.1 Desain Penelitian 48
3.2 Populasi dan Sampling Penelitian 49
3.2.1 Populasi 49
3.2.2 Sampel 49
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel 50
3.3.1 Variabel Dependen 50
3.3.2 Variabel Independen 51
3.3.3 Variabel Mediasi 53
3.4 Lokasi dan Waktu Penelitian 54
3.5 Prosedur Pengumpulan Data 55
3.6 Teknik Analisis 56
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 56
3.6.2 *Partial Least Squares-Structural Equation Modelling* 57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 63
4.1 Data Penelitian 63
4.2 Hasil Penelitian 64
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif 65
4.2.2 Evaluasi Model Struktural (*Inner Model*) 67
4.2.3 Uji Hipotesis 74
4.3 Pembahasan Penelitian 77
4.3.1 Pengaruh Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 77
4.3.2 Pengaruh Transformasi Digital terhadap Pengendalian Internal 80
4.3.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 81
4.3.4 Pengaruh Pengendalian Internal Dalam Memediasi Hubungan Transformasi Digital terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan 83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 87
5.1 Kesimpulan dan Implikasi 87
5.2 Keterbatasan dan Saran 90
DAFTAR PUSTAKA 92
LAMPIRAN 97

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 35
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian 64
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif 65
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolinearitas (*Inner VIF*) 68
Tabel 4.4 Hasil Koefisien Determinasi (*R-Square*) 69
Tabel 4.5 Hasil *Effect Size* (f^2) 71
Tabel 4.6 Hasil *Predictve Relevance* (Q^2) 73
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis 74
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung 76

UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
FEB UNDIP

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 *Tax Ratio* Indonesia 3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 39
Gambar 4.1 Model Struktural Hasil PLS Algorithm 67

UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
FEB UNDIP