PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022- 2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

MAGFIRAH METACESARI

43222010049

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022- 2024)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

MAGFIRAH METACESARI

43222010049

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah:

Nama	: Magfirah Metacesari
NIM	: 43222010049
Program Studi	: S1 Akuntansi
Tanggal	: 14 Juli 2026

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

"Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)" adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juli 2026



Magfirah Metacesari

lib.mercubuana.ac.id

MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: MAGFIRAH METACESARI
NIM	43222010049
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022- 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/14/0000001397/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Magfirah Metacesari
NIM	:	43222010049
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022- 2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Juli 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Putri Renalita Sutra Tanjung, S.E., M.M., M.Akt
NIDN/NUPTK: 0306019002

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266554

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022- 2024). Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Binis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatas pengetahuan serta pengalaman. Dengan segala kerendahan hati, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semuah pihak yang telah membantu dalam menyusun skripsi ini terutama:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M. Eng. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Renalita Sutra Tanjung, SE., MM., M.Akt, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran pengetahuan, nasihat serta dukungan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

lib.mercubuana.ac.id

6. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan moral dan material yang tiada henti- hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
7. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan motivasi untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada teman teman saya yang tak kalah penting kehadirannya yaitu, Vivi Febriana, Natasya Amelia Pujiastuti, Annisa Davina Putri dan Amanda Puspita Ayu Febiyanti. Terima kasih telah berkontribusi banyak dari awal hingga akhir penulisan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharpkan segala bentuk masukan, serta saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta dapat menambah ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan serta kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 Juli 2026

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Magfirah Metacesari

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Magfirah Metacesari

NIM : 43222010049

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Judul Tugas Akhir : "Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)"

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juli 2026

Yang menyatakan,



(Magfirah Metacesari)

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022- 2024)

MAGFIRAH METACESARI

ABSTRAK

Agresivitas Pajak merupkan suatu tindakan yang bertujuan untuk mengurangi laba kena pajak melalui perencanaan pajak baik secara legal (*Tax Avoidance*) maupun secara ilegal (*Tax Evasion*). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *corporate governnace* dan *financial distress* terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini menggunakan Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024 sebanyak 89 perusahaan. Sample dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dengan teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik studi pustaka dan teknik dokumentasi yang di dapat dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id yang menghasilkan sebanyak 27 sample yang digunakan untuk diuji. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan menggunakan alat uji IBM SPSS Statistic. Berdasarkan pengujian hipotesis diperoleh hasil penelitian, yaitu Profitabilitas dan *Financial Distress* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Corporate Governance dan Financial distress.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF PROFITABILITY, INDEPENDENT COMMISSIONERS, AND FINANCIAL DISTRESS ON TAX AGGRESSIVENESS

(An Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022–2024)

MAGFIRAH METACESARI

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action that aims to reduce taxable income through tax planning either legally (Tax Avoidance) or illegally (Tax Evasion). This study aims to determine the effect of profitability, corporate governnace and financial distress on tax aggressiveness. The population in this study used Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022-2024 as many as 89 companies. Samples were selected using purposive sampling method with data collection techniques used are literature study techniques and documentation techniques obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id which resulted in 27 samples used for testing. This study uses multiple linear regression using the IBM SPSS Statistic test tool. Based on the hypothesis testing, the research findings are as follows Profitability and financial distress have an effect on tax aggressiveness. Meanwhile, independent directors have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profitability, Corporate Governance and Financial distress.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK* ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ..... **vii**
ABSTRAK ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**
LAMPIRAN ..... **xiv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Kontribusi Penelitian 5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS **7**
2.1 Kajian Pustaka 7
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory) 7
2.1.2 Agresivitas Pajak 7
2.1.3 Profitabilitas 9
2.1.4 Financial Distress 10
2.1.5 Kajian Penelitian Terdahulu 11
2.2 Rerangka Pemikiran 17

lib.mercubuana.ac.id

2.3 Hipotesis 20
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 21
3.1 Jenis Penelitian 21
3.2 Definisi Oprasional Variabel dan Pengukuran Variabel 21
3.2.1 Definisi Variabel 21
3.2.2 Skala Pengukuran 23
3.3 Populasi dan Sample Penelitian 24
3.4 Teknik Pengumpulan Data 25
3.5 Metode Analisis Data 26
3.5.1 Statistik Deskriptif 26
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 26
3.5.3 Uji Kesuaian Model 28
3.5.4 Uji Hipotesis 29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 31
4.1 Hasil 31
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian dan Statistik Deskriptif 31
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik 34
4.1.3 Hasil Uji Kesesuain Model 38
4.1.4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda 41
4.2 Pembahasan 42
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 42
4.2.2 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak 43
4.2.3 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap Agresivitas Pajak 44
BAB V SIMPULAN DAN SARAN 46
5.1 Simpulan 46
5.2 Saran 46
DAFTAR PUSTAKA 48
LAMPIRAN 53

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 RAPBN TAHUN 2022-2024 2
Tabel 2. 1 Rumus Agresivitas Pajak 8
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu 14
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 23
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian 24
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sample Penelitian 25
Tabel 4. 1 Hasil Uji Descriptive 31
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas 34
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah Transformasi dan Outlier 35
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 36
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedatisitas 37
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 37
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) 38
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statisti F 39
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T) 40
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 41

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Rerangka Pemikiran 20

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan..... 53
Lampiran 2 Daftar Perusahaan..... 53
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif..... 55
Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik 56
Lampiran 5 Uji Kesesuaian Model 58
Lampiran 6 Uji Hipotesis 58
Lampiran 7 Uji Linear Berganda 59

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id