

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMISARIS  
INDEPENDEN DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Transportasi yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Peni Septia**

**NIM : 43218110150**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITA MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Peni Septia

NIM : 43218110150

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 01 April 2021



Peni Septia,  
NIM: 43218110150

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Peni Septia  
NIM : 43218110150  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Komisaris Independen dan *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak ((Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)  
Tanggal Lulus Ujian : 25 Februari 2021

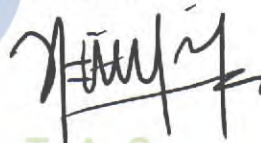
Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Elok Kurniawati, SE, Ak  
Tanggal:

Ketua Penguji,



Fitri Indriawati, SE, M.Si, CSRS  
Tanggal: 2 Maret 2021

Dekan,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA  
Tanggal:

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si  
Tanggal:

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, komisaris independen, dan *capital intensity* terhadap Agresivitas Pajak. Menggunakan sampel perusahaan sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015 hingga 2019, data diuji dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 10 perusahaan. Analisa data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *financial distress* dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil uji secara simultan pada penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress*, komisaris independen dan *capital intensity* secara simultan atau bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** Agresivitas Pajak, *Financial Distress*, Komisaris Independen, *Capital Intensity*



## ABSTRACT

*This study is aimed to examine the effect of financial distress, independent commissioner, and capital intensity on tax aggressiveness. Using samples from transportation subsector company listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015 to 2019, the data will be examined with effective tax rate (ETR). Sampling used a purposive sampling method to obtain 10 companies. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis.*

*The results of this study indicate that partially the financial distress and independent commissioner has not effect on tax aggressiveness. While capital intensity has a negative significantly influence on tax aggressiveness. Simultaneous test result in this study indicated that together financial distress, independent commissioner, and capital intensity significantly influence on tax aggressiveness.*

**Keyword:** *Tax Aggressiveness, Financial Distress, Independent Commissioner, Capital Intensity*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Komisaris Independen dan *Capital Intesity* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada perusahaan subsektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019).

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa adanya dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, proposal ini tidak dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Elok Kurniawati, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, pengarahan dan saran yang bermanfaat dalam penulisan proposal ini ditengah adanya pembatasan sosial akibat pandemi covid-19 yang terjadi. Selain itu pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, Msc., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Dr. Fardinal, SE., M.Si. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama masa studi sehingga penulis memiliki dasar pengetahuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua orang tua dan saudara-saudaraku yang selalu memberikan semangat, do'a dan dukungan yang tiada henti kepada penulis.
6. Seluruh teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Mercu Buana Menteng, sahabat-sahabat diskusi Lambe, dan teman lainnya yang tidak bisa ditulis satu persatu.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun turut membantu kelancaran dalam menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa proposal ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca. Dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam proposal ini. Semoga proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Aminn.

Jakarta, Januari 2021

Peni Septia  
NIM:43218110150

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. Agresivitas Pajak ( <i>Tax Agresiveness</i> ) .....	13
3. Kesulitan Keuangan ( <i>Financial Distress</i> ).....	15
4. Komisaris Independen.....	17
5. <i>Capital Intensity</i> .....	19
6. Penelitian Terdahulu .....	20
B. Rerangka Penelitian .....	26
C. Hipotesis.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	30
B. Desain Penelitian.....	30
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	31
1. Definisi Variabel .....	31
a. Variabel Dependen .....	31
b. Variabel Independen .....	32
2. Operasional Variabel.....	34
D. Populasi dan Sempel Penelitian .....	35
E. Teknik Pengumpulan Data .....	37
F. Metode Analisis .....	38



1. Analisis Deskriptif .....	39
2. Uji Asumsi Klasik .....	39
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
4. Pengujian Hipotesis.....	43
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	48
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Hasil Uji Normalitas.....	52
2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	60
D. Pengujian Hipotesis.....	62
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
2. Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	62
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	64
4. Analisis Regresi Berganda.....	66
E. Pembahasan.....	68
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap agresivitas pajak.....	68
2. Pengaruh Komisaris Independen terhadap agresivitas pajak .....	70
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap agresivitas pajak.....	71
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
A. Kesimpulan .....	73
B. Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

1.1 Rasio Agresivitas Pajak Perusahaan Subsektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019 .....	7
1.1 Penelitian Terdahulu.....	23
3.1 Operasional Variabel.....	34
3.2 Sampel Penelitian.....	36
3.3 Daftar Perusahaan Sampel .....	37
4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	49
4.2 Hasil Uji Normalitas .....	52
4.3 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	56
4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
4.7 Hasil Uji Signifikasi Parsial (Uji t) .....	63
4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	65
4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	66
4.10 Hasil Pengujian Hipotesis .....	68

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran.....	26
4.1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram .....	54
4.2 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-P Plot.....	55
4.3 Hasil <i>Outlier</i> Data .....	55
4.4 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram .....	57
4.5 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-P Plot.....	57
4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I: Daftar Sampel Perusahaan Subsektor Transportasi .....	80
LAMPIRAN II: Tabulasi Data.....	81
LAMPIRAN III: Hasil Data Output SPSS v. 25 .....	89
LAMPIRAN IV: Data Sampel di Outlier.....	95



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA