



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KONEKSI
POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE* dan
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AGGRESSIVENESS***

**(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

TESIS

OLEH

**ANDI BATARI NURUL QALBI
55520110033**

**Program Magister Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KONEKSI
POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE* dan
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AGGRESSIVENESS***

**(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi Magister Akuntansi**

**OLEH
ANDI BATARI NURUL QALBI
55520110033**

**Program Magister Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



BUKU INI MILIK
UPT. PERPUSTAKAAN
Harap Dijaga Keutuhannya

PENGESAHAN TESIS

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Koneksi Politik, *Capital Intensity*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Aggressiveness* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Nama : Andi Batari Nurul Qalbi

NIM : 55520110033

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 03 Agustus 2022

Mengesahkan

Pembimbing

Dr. Rina Yuliasuty Asmara,
MM., Ak., CA., CSRS., CIBA., CERA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si.

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., CA.

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : ANDI BATARI NURUL QALBI

NIM : 55520110033

Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI

dengan judul

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE* dan UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 02/09/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 30%.

Jakarta, 02 September 2022
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, Koneksi Politik, *Capital Intensity*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Aggressiveness* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Nama : Andi Batari Nurul Qalbi

NIM : 55520110033

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 03 Agustus 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan data yang disajikan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Agustus 2022



Andi Batari Nurul Qalbi

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, Koneksi Politik, *Capital Intensity*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Aggressiveness* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar magister akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara., M.M, selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Kedua orangtua tercinta dan saudara yang telah memberikan semangat, doa, dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta

memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak.,CA.,Ak. selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM, Ak, CA, CSRS, CIBA, CERA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan segenap ilmunya
8. Endah Ayu, sahabat-sahabat dan rekan kerja yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih banyak telah memberikan dukungan, pengalaman, perhatian dan motivasi yang tiada henti.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa di sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh

karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 22 Juni 2022

Andi Batari Nurul Qalbi

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
PENGESAHAN TESIS	iii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iv
PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	13
1. Tujuan Penelitian	13
2. Kontribusi Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN dan HIPOTESIS.....	15
A. Kajian Pustaka.....	15
2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.2. <i>Tax Aggressiveness</i>	18
2.3. <i>Financial Distress</i>	19
2.4. Koneksi Politik.....	21
2.5. <i>Capital Intensity</i>	23
2.6. <i>Leverage</i>	26
2.7. Ukuran Perusahaan.....	28
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Pengembangan Hipotesis	35

BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Desain Penelitian.....	43
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	43
D. Populasi dan Sampel Penelitian	45
E. Teknik Pengumpulan Data.....	47
F. Metode Analisis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur.....	52
B. Statistik Deskriptif	52
C. Uji Asumsi Klasik.....	55
1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikolonieritas.....	56
3. Uji Heteroskedastisitas.....	58
4. Uji Hipotesis	59
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
b. Uji Statistik F (Uji Signifikansi Simultan).....	60
c. Uji Statistik t (Uji Signifikansi Parameter Individual).....	61
5. Pembahasan.....	65
a. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	65
b. Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	67
c. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	69
d. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	70
e. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	74
1. Simpulan	74
2. Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
Tabel 4.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
Tabel 4.4. Hasil Uji Statistik F.....	61
Tabel 4.5. Hasil Uji Statistik t.....	62
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Hipotesis.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas.....	56
Gambar 4.2. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	59