



**PENGARUH EARNINGS MANAGEMENT,
FINANCIAL DISTRESS DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris pada Perusahaan Basic Materials yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

AYU ENDAH LESTARI

43219120019

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024



**PENGARUH EARNINGS MANAGEMENT,
FINANCIAL DISTRESS DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Basic Materials yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

AYU ENDAH LESTARI

43219120019

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ayu Endah Lestari
NIM : 43219120019
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Earnings Management, Financial Distress, dan Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 22 Maret 2024

Disahkan oleh:

Pembimbing



Shinta Melzattia, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

MERCU BUANA



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



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04243805



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul Skripsi : Pengaruh Earnings Management, Financial Distress dan Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Ayu Endah Lestari

NIM : 43219120019

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Maret 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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 pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 Maret 2024



Ayu Endah Lestari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, memperoleh bukti dan menganalisis pengaruh *earnings management*, *financial distress*, dan *thin capitalization* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Sedangkan sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana populasi yang akan dijadikan sampel penelitian harus memenuhi kriteria sampel tertentu. Sehingga diperoleh 19 perusahaan sektor *basic materials* yang terpilih sebagai sampel dengan total sampel penelitian sebanyak 145 data. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana laporan tahunan dan laporan keuangan diperoleh dari website idx dan situs resmi perusahaan. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Eviews* versi 12 dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *earning management* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan memperkuat pengaruh positif *earnings management* terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan memperkuat pengaruh positif *financial distress* terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *thin capitalization* terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Earnings Management*, *Financial Distress*, Thin Capitalization, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This research aims to examine, obtain evidence, and analyze the influence of earnings management, financial distress, and thin capitalization on tax aggressiveness with firm size as a moderating variable. The population used in this study is companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2022. The sample is determined using purposive sampling, where the population to be used as the research sample must meet certain criteria. Thus, 19 basic materials sector companies are selected as the sample, with a total of 145 research data samples. The data used are secondary data obtained from the IDX website and the official websites of the companies. The analytical tool used in this research is Eviews version 12, and the data analysis method used is panel data regression analysis. The results of this research show that earnings management has a significant positive effect on tax aggressiveness, financial distress has a significant positive effect on tax aggressiveness, thin capitalization has no effect on tax aggressiveness, company size strengthens the positive effect of earnings management on tax aggressiveness, company size strengthens the positive effect of financial distress on tax aggressiveness, and company size cannot moderate the effect of thin capitalization on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Earnings Management, Financial Distress, Accounting Conservatism, Firm Size*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Earnings Management, Financial Distress, dan Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”**. Skripsi ini disusun guna untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman serta berbagai hambatan yang dihadapi oleh penulis. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dan dukungan, baik secara moril maupun materiil. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak yang terus memberikan masukan dan motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini. Pada kesempatan ini juga, penulis tidak lupa mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang tertera dibawah ini:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Sinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph.D selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, motivasi, serta pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua dan adik tercinta yang sudah memberikan doa, semangat dan dukungan baik secara moral maupun materiil yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Pebriana Suseno yang selalu memberikan semangat, dukungan dan motivasi selama penulis menyelesaikan skripsi.
8. Teman-teman satu bimbingan dan seperjuangan yang senantiasa memberikan semangat selama penulis menyelesaikan skripsi. Serta pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini, namun penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat berguna baik bagi penulis sendiri, maupun pembaca pada umumnya.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik bagi penulis maupun pihak-pihak lain yang memerlukannya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, 03 Desember 2023

Ayu Endah Lestari



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	13
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	14
1. Tujuan Penelitian	14
2. Kontribusi Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	17
A. Kajian Pustaka.....	17
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	17
2. Agresivitas Pajak	20
3. Earnings Management	24
4. Financial Distress.....	27
5. Thin Capitalization	31
6. Ukuran Perusahaan	33
7. Penelitian Terdahulu	34
B. Rerangka Pemikiran	49
C. Hipotesis.....	58

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	60
A. Jenis Penelitian.....	60
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	60
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	60
2. Skala Pengukuran	68
C. Populasi dan Sampel Penelitian	69
1. Populasi Penelitian.....	69
2. Sampel Penelitian	69
D. Teknik Pengumpulan Data.....	72
E. Metode Analisis Data.....	73
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	73
2. Analisis Regresi Data Panel.....	73
3. Metode Regresi Data Panel.....	75
4. Pemilihan Model Regresi Data Panel	76
5. Uji Asumsi Klasik.....	78
6. Uji Kesesuaian Model.....	82
7. Uji Hipotesis	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	86
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	86
B. Analisis Statistik Deskriptif	86
C. Analisis Regresi Data Panel.....	90
D. Pemilihan Model Regresi Data Panel	93
E. Uji Asumsi Klasik	95
F. Uji Kesesuaian Model	100
G. Uji Hipotesis	102
H. Pembahasan.....	111
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	121
A. Simpulan	121
B. Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA	125
LAMPIRAN.....	132

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	68
Tabel 3.2 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	70
Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan.....	71
Tabel 3.4 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	81
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	87
Tabel 4. 2 Uji Common Effect Model	91
Tabel 4. 3 Uji Fixed Effect Model	92
Tabel 4. 4 Uji Random Effect Model.....	93
Tabel 4. 5 Uji Chow	94
Tabel 4. 6 Uji Hausman	94
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas	97
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas.....	98
Tabel 4. 9 Uji Autokorelasi.....	99
Tabel 4. 10 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	101
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	102
Tabel 4. 12 Uji Hipotesis	102
Tabel 4. 13 Uji Hipotesis Moderasi	104
Tabel 4. 14 Analisis Regresi Linear Berganda	106
Tabel 4. 15 Analisis Regresi Moderasi	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak 2018-2023.....	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	58
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	95
Gambar 4. 2 Uji Normalitas (Setelah Pengujian Z-Score).....	96



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Penelitian Terdahulu.....	132
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	140
Lampiran 3. Data Outlier	144
Lampiran 4. Analisis Statistik Deskriptif.....	144
Lampiran 5. Common Effect Model (CEM).....	145
Lampiran 6. Fixed Effect Model (FEM).....	145
Lampiran 7. Random Effect Model (REM).....	146
Lampiran 8. Uji Chow.....	146
Lampiran 9. Uji Hausman.....	146
Lampiran 10. Uji Normalitas	147
Lampiran 11. Uji Normalitas (Setelah Pengujian Z-Score).....	147
Lampiran 12. Uji Multikolinearitas	147
Lampiran 13. Uji Heteroskedastisitas	148
Lampiran 14. Uji Autokorelasi	148
Lampiran 15. Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data.....	148
Lampiran 16. Uji Kelayakan Model (Uji F)	149
Lampiran 17. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	149
Lampiran 18. Uji Hipotesis.....	149
Lampiran 19. Uji Hipotesis Moderasi.....	150
Lampiran 20. Analisis Regresi Berganda.....	150
Lampiran 21. Analisis Regresi Moderasi.....	151
Lampiran 22. Daftar Riwayat Hidup.....	152