



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2020-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
VIRGINIA AMAYLIA TANTRI

43221010081

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

2025



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN KOMISARIS INEPENDEN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
VIRGINIA AMAYLIA TANTRI

43221010081

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

2025

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Financial Distress*, *Capital Intensity*, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)

Nama : Virginia Amaylia Tantri

NIM : 43221010081

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Agustus 2025

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Agustus 2025



Virginia Amaylia Tantri

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : VIRGINIA AMAYLIA TANTRI
NIM : 43221010081
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, CAPITAL INTENSITY, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 23%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **23%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang 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, 30 July 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Jul/30/0000000263/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Virginia Amaylia Tantri
NIM : 43221010081
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress, Capital Intensity, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 15 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Debbie Yoshida, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA-08255482



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial distress, capital intensity, and independent commissioners on tax avoidance. The population studied includes manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2023. The sample used consists of 30 companies with a total of 120 observations over four years, using the purposive sampling method. This research applies a quantitative research method using secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the respective company websites. The analytical technique used in this study is multiple linear regression, processed using SPSS 25 software. The results of this study indicate that: (1) Financial Distress has a positive effect on Tax Avoidance, (2) Capital Intensity has a positive effect on Tax Avoidance, and (3) Independent Commissioners have no effect on Tax Avoidance.

Keyword : *Financial Distress, Capital Intensity, Independent Commissioners, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *capital intensity*, dan komisaris independen terhadap *tax avoidance*. Populasi yang diteliti mencakup perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2020–2023. Sampel yang digunakan sebanyak 30 perusahaan dengan jumlah pengamatan 120 data selama 4 tahun dengan metode *purposive sampling*. Pada penelitian ini, metode yang diterapkan yaitu metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia serta website masing-masing perusahaan. Teknik analisis yang diterapkan dalam penelitian ini yaitu regresi linier berganda yang diolah menggunakan *software* SPSS 25. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa: (1) *Financial Distress* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, (2) *Capital Intensity* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, (3) Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, *Capital Intensity*, Komisaris Independen, *Tax Avoidance*.



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Capital Intensity*, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2023)”**. Penyusunan skripsi merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi mahasiswa/i untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan, serta bimbingan dari Ibu Debbie Yoshida, SE.,M.Si selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu, saran, dukungan, motivasi, semangat, dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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, M.Si, Ak., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Bapak/Ibu dosen serta staf pengajar di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya selama proses perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan program studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan doa, motivasi, serta dukungan baik secara moral dan materil, dari awal masuk perkuliahan hingga penulis dapat menyelesaikan Program Studi Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

6. Seluruh sahabat dan teman seperjuangan penulis (Ana Safitri dan teman-teman Akuntansi S1 Angkatan 2021) semasa kuliah yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, dan nasihat untuk melanjutkan menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan, bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah ilmu pengetahuan, khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Demikian penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.



Jakarta, 15 Agustus 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Virginia' with a stylized flourish at the end.

Virginia Amaylia Tantri

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	11
2. Tax Avoidance	13
3. Financial Distress	16
4. Capital Intensity	17
5. Komisaris Independen.....	19
6. Kajian Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance.....	28
2. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	29
3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance	30
C. Hipotesis	31

BAB III. METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1) Variabel Dependen	33
2) Variabel Independen	34
3) Pengukuran Variabel	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi Penelitian	38
2. Sampel Penelitian	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	40
1. Uji Statistik Deskriptif	41
2. Uji Asumsi Klasik	41
3. Uji Regresi Berganda	45
4. Uji Hipotesis	46
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	51
1. Uji Normalitas	51
2. Uji Multikolinearitas	52
3. Uji Heteroskedastisitas	53
4. Uji Autokorelasi	54
D. Hasil Uji Analisis Linier Berganda	55
E. Hasil Uji Kelayakan Model	56
1. Uji Koefisien Determinasi	56
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	57
F. Hasil Uji Hipotesis	58
G. Pembahasan	60
1. Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance	60
2. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	61
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64

A. Simpulan.....	64
B. Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Operasional Variabel	37
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian	39
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI.....	39
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane-Orcutt	55
Tabel 4.7 Hasil Analisis Linier Berganda.....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.9 Hasil Uji F	58
Tabel 4.10 Hasil Uji T	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran	31
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data	70
Lampiran 2. Hasil Pengolahan SPSS 25	74
Lampiran 3. Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	78
Lampiran 4. Formulir Kegiatan Bimbingan.....	79
Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup.....	81

