

FINANCIAL DISTRESS DAN TAX AGGRESSIVENESS

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Manufaktur yang terdaftar
pada Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

NOVA MELIANA IDFRIANI

NIM. 041711333010

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2021

SKRIPSI

FINANCIAL DISTRESS DAN TAX AGGRESSIVENESS

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Manufaktur yang terdaftar
pada Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)**

DIAJUKAN OLEH:

NOVA MELIANA IDFRIANI

NIM: 041711333010

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA
NIP. 196202171988102001

Tanggal 29/04/2021

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201

Tanggal..... 29 April 2021

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Nova Meliana Idfriani, 041711333010), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 29 April 2021



Nova Meliana Idfriani

NIM: 041711333010

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya, serta Shalawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul skripsi, "*Financial Distress dan Tax Aggressiveness (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan dan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019)*". Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Airlangga. Selain itu, penulisan skripsi ini juga berdasarkan ketertarikan penulis dalam bidang perpajakan dan segala aktivitas perusahaan yang menyangkut aktivitas perpajakannya.

Dalam penulisan skripsi ini, tidak terlepas dari banyaknya pihak yang memberikan bantuan dan dukungan, baik moril maupun materil. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak berikut:

1. Allah SWT atas segala berkah, rahmat, dan hidayah yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis, Bapak Mohamad Anam dan Ibu Siti Sulikah yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, kasih sayang yang tidak pernah ternilai, serta doa yang tiada henti bagi penulis.
3. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
4. Ibu Dra. Wiwik Supratiwi MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
5. Ibu Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
6. Ibu Dra. Mienati Somya Lasmana, M.Si., Ak., BKP., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah sering meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga di tengah kesibukan Beliau untuk memberikan bimbingan, motivasi, kritik, nasihat, dan saran, serta ilmu kepada penulis hingga penulisan skripsi ini selesai.
7. Bapak Dr. Zaenal Fanani SE., MSA. Ak. selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan nasihat selama menempuh studi di Universitas Airlangga.
8. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya dosen Program Studi Akuntansi yang telah membantu penulis dari semester 1 hingga semester ini, memberikan banyak ilmu, memberikan pelajaran, *sharing* pengalaman, dan memberikan banyak hal selama penulis menempuh studi.
9. Staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah membantu kelancaran dalam penyelesaian studi dan penulisan skripsi hingga sidang skripsi.
10. Teman-teman seperjuangan penulis, Ayu Dwi Novellia, Ana Ni'matul Laila, Ita Devi Sagita, Annisha O.C yang telah memberikan dukungan, motivasi, bantuan, arahan, hiburan, dan nasihat selama proses penulisan skripsi hingga selesai.
11. Teman-teman AKS1 Universitas Airlangga angkatan 2017, atas kebersamaan, kerjasama, bantuan, dan motivasinya.
12. Kakak senior Akuntansi, Risandy Meda Nurjanah, Muhammad Alif Kurniawan, Cinantha Dwitya Logita, Yulia Syarifatun Nidlom atas segala waktu yang telah diluangkan untuk memberikan motivasi dan bantuan selama proses penulisan skripsi hingga selesai.

13. Sahabat-sahabat penulis sejak SMA, Felia, Isna, Dinda, Zellin, Ipan, Punjel atas segala motivasi, nasihat, hiburan, dan doa selama proses penulisan skripsi hingga selesai.
14. Errosin dan Lukman, teman terbaik yang senantiasa sabar dan selalu ada, terimakasih telah memberikan motivasi, saran, hiburan dan doa.
15. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dan dukungannya selama proses penulisan skripsi hingga selesai. Semoga kebaikan kalian semua dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi penelitian di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Surabaya, 29 April 2021

Penulis

ABSTRAK

Agresivitas pajak menunjukkan seberapa agresif suatu perusahaan dalam melakukan perencanaan pajaknya. Semakin agresif perusahaan dalam meminimumkan beban pajaknya, maka dikhawatirkan perusahaan tersebut akan melakukan tindakan agresivitas pajak dengan cara yang ilegal. Kondisi kesulitan keuangan merupakan kondisi yang dialami perusahaan sebelum terjadinya kebangkrutan, dimana perusahaan memiliki utang yang tinggi dan arus kas perusahaan yang sangat rendah. Kondisi tersebut akan mendesak perusahaan untuk membuat kebijakan terkait pemenuhan kebutuhan kas dengan meminimalisir biaya-biaya operasional perusahaan yang termasuk di dalamnya adalah beban pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur dengan model prediksi Shelter. Variabel independen dalam penelitian ini adalah kesulitan keuangan yang diukur dengan model Zmijewski (*x-score*). Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yang terdiri dari ukuran perusahaan, *leverage*, *capital intensity*, dan beban penelitian & pengembangan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan alat uji analisis regresi linear berganda. Sampel penelitian ini adalah perusahaan pertambangan dan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia selama periode 2015-2019. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan didapat sebanyak 322 observasi. Secara keseluruhan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dengan tingkat kesalahan 5%, kesulitan keuangan berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Kesulitan Keuangan, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Tax aggressiveness shows how aggressive a company is in plans its taxes. The more aggressive a company in minimizing its tax burden, the more fear that a company will take tax aggressiveness in an illegal way. Financial distress is the condition of a company before bankruptcy, where a company has high in debt and very low cash flow. This condition will urge a company to make policies related to meeting cash needs by minimizing the company's operational costs, which are included tax burden. The dependent variable in this research is tax aggressiveness measured by the Shelter prediction model. The independent variable in this research is financial distress measured by the Zmijewski model (x-score). This research also uses control variables consisting of firm size, leverage, capital intensity, and research & development expenses. This study uses a quantitative approach with multiple linear regression analysis as a test tool. The sample of this research is mining and manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2015-2019 period. The sampling method using purposive sampling technique and obtained 322 observations. Overall, the results of this research indicate that with an error rate of 5%, financial distress has a significant negative effect on tax aggressiveness.

Key words: Financial Distress, Tax Aggressiveness

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latarbelakang Masalah	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	6
1.3 Tujuan.....	7
1.4 Ringkasan Metode dan Hasil Penelitian.....	8
1.5 Kontribusi Riset.....	8
1.6 Sistematika	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Financial Distress</i>	11
2.1.3 <i>Tax Aggressiveness</i>	12
2.1.4 <i>Firm Size</i>	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	14
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	15
2.1.7 <i>Research & Development Expense</i>	15
2.2 Pengembangan Hipotesis	16
2.2.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	16
2.3 Kerangka Konseptual	18
BAB 3 METODE PENELITIAN	19
3.1 Pendekatan Penelitian	19
3.2 Definisi Operasional.....	19
3.2.1 Variabel Dependen	19

3.2.2 Variabel Independen.....	21
3.2.3 Variabel Kontrol.....	22
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	24
3.4 Populasi dan Prosedur Penentuan Sampel	24
3.4.1 Populasi	24
3.4.2 Sampel	25
3.5 Prosedur Pengumpulan Data	26
3.6 Teknik Analisis Data.....	26
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	26
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	26
3.6.3 Model Regresi Linear Berganda.....	28
3.6.4 Pengujian Hipotesis	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	32
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	32
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	34
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis	37
4.3.1 Pengujian Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	37
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	39
4.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	39
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	42
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Keterbatasan	42
5.3 Saran.....	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN 1.....	47
LAMPIRAN 2.....	63
LAMPIRAN 3.....	67
LAMPIRAN 4.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik t.....	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	18
Gambar 3.1 Pengukuran dalam <i>Tax Planning</i>	20
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	37

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Penelitian Terdahulu	47
LAMPIRAN 2 Daftar Nama Perusahaan.....	63
LAMPIRAN 3 Tabulasi Data	67
LAMPIRAN 4 Hasil Uji SPSS	81