

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *FINANCIAL*  
*DISTRESS*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)

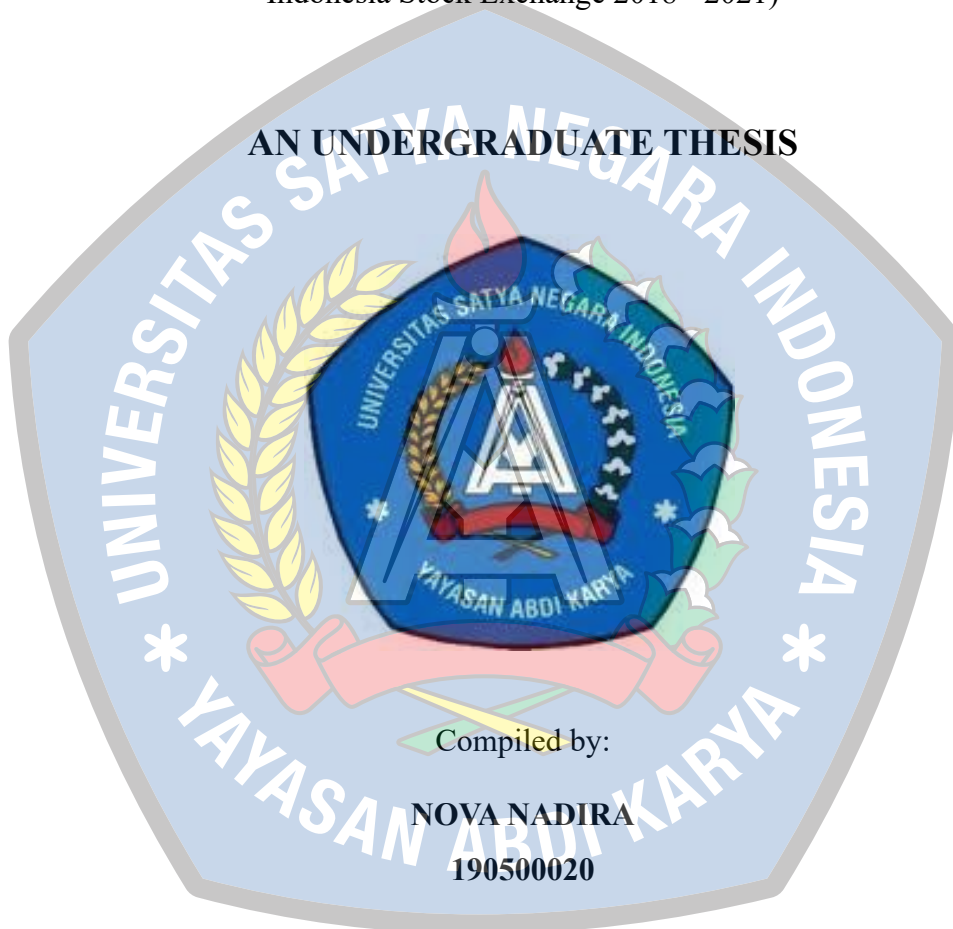


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2023**

**THE EFFECT OF FIXED ASSET INTENSITY, FINANCIAL  
DISTRESS, AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
ON TAX AVOIDANCE**

(Empirical Study on Basic Industry and Chemical Sector Companies Listed on the  
Indonesia Stock Exchange 2018 - 2021)

**AN UNDERGRADUATE THESIS**



Compiled by:

**NOVA NADIRA**  
**190500020**

**DEPARTEMENT OF ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY**

**JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *FINANCIAL*  
*DISTRESS*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)



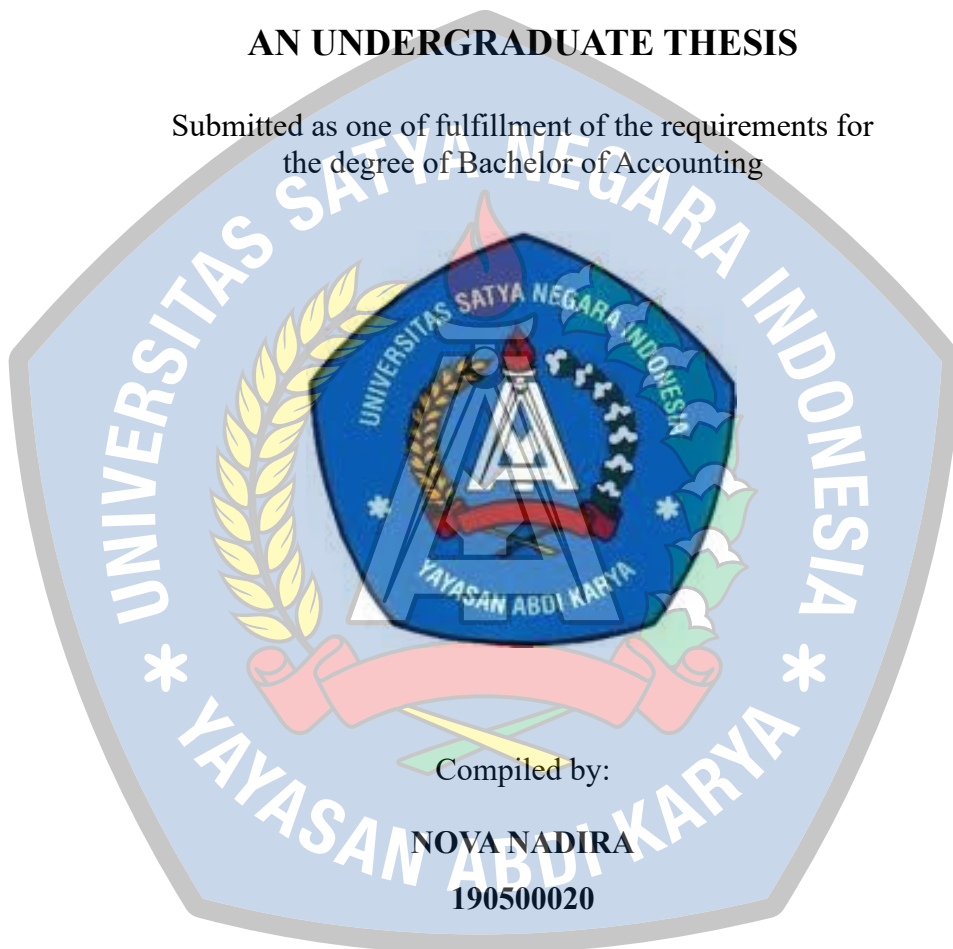
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2023**

**THE EFFECT OF FIXED ASSET INTENSITY, FINANCIAL  
DISTRESS, AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE  
ON TAX AVOIDANCE**

(Empirical Study on Basic Industry and Chemical Sector Companies Listed on the  
Indonesia Stock Exchange 2018 - 2021)

**AN UNDERGRADUATE THESIS**

Submitted as one of fulfillment of the requirements for  
the degree of Bachelor of Accounting



Compiled by:

**NOVA NADIRA**

**190500020**

**DEPARTEMENT OF ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS  
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY**

**JAKARTA**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Nova Nadira

NIM : 190500020

Program Studi : Akuntansi – Strata 1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip karya dari 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 sesmestinya.

Jakarta, 28 Juli 2023



( Nova Nadira )  
190500020

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : Nova Nadira  
NIM : 190500020  
Jurusan : Akuntansi  
Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, *Financial Distress*, dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)  
Tanggal Ujian : 07 Agustus 2023

Jakarta, 28 Juli 2023

Dosen Pembimbing II


Dosen Pembimbing I


  
Galih Chandra Kirana, SE., M.Ak

  
Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

  
GL Hery Prasetya, SE., M.M., CPHCEP,  
CPMP., CODP., CBOA., CLMA

  
Christina, SE., M.Si

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *FINANCIAL DISTRESS*,  
DAN *GOOD CORPORATE GORVERNANCE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)**

**OLEH :**

**NAMA : NOVA NADIRA**

**NIM : 190500020**

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 07 Agustus 2023 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

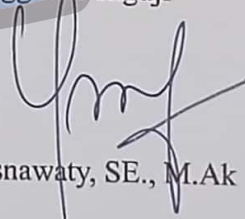
Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP

Anggota Penguji



Aldopino Naingolan, SE., M.Ak

Anggota Penguji



Nia Tresnawaty, SE., M.Ak

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, *FINANCIAL DISTRESS* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih kepada :

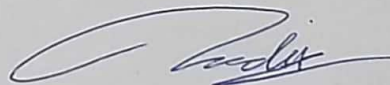
1. Bapak Dr. Sihar P.H Sitorus B.S.B.A., MBA., selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya, SE, M.M, CPHCEP, CPMP, CODP, CBOA, CLMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Christina, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Nia Tresnawaty, SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan bimbingan akademik selama masa perkuliahan.
5. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan senantiasa sabar serta Ikhlas dalam memberikan bimbingan dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Galih Chandra Kirana, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan memberikan saran kepada penulis dalam menyusun skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.



8. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan dukungannya sehingga proses belajar menjadi menyenangkan.
9. PT. Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan data dan informasi serta yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.
10. Keluarga penulis, kedua orang tua yaitu Muhammad Surul (Ayah) Rahmawati (Ibu), dan adik saya Nailah Zulaikah, terimakasih atas segala dukungan dan doa yang tiada henti sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Semoga senantiasa Allah selalu menjaga dan merahmati kalian semua.
11. Teman tersayang Kak Dian, Gita, Mufikah, dan Pratiwi, yang telah menjadi tempat berbagi cerita, berkeluh kesah, berbagi ilmu dan semangat yang begitu besar dari awal semester sampai semester delapan. Terima kasih atas kebersamaan selama menempuh pendidikan di kampus ini.
12. Teman satu Jurusan Akuntansi Angkatan 2019 yang telah berjuang bersama-sama dari awal semester sampai akhir semester. Terima kasih atas kebersamaan kita selama menempuh pendidikan di kampus ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah membantu proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini, baik dalam penulisan dan susunan kata-kata, pembahasan yang singkat, dan keterbatasan pengetahuan serta kemampuan penulis. Oleh karena itu penulis mohon maaf dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Jakarta, 28 Juli 2023



Peneliti

## **ABSTRACT**

*This study aims to investigate the effect of fixed asset intensity, financial distress, institutional ownership, independent board of commissioners, and audit committee on tax avoidance. Tax avoidance is a company's action to legally reduce tax liabilities through complex financial arrangement strategies. In an increasingly complex business environment, understanding the factors that influence the level of tax avoidance is important for academics, practitioners, and regulators.*

*The population of this study consisted of basic and chemical industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2021. The sampling technique is purposive sampling. The data analysis method uses multiple regression analysis. The type of data used in this study is secondary data obtained from the company's financial statements. The samples of this study were 28 basic and chemical industry sector companies that met the sampling criteria for four years.*

*The results of this study indicate that partially Fixed Asset Intensity, Financial Distress, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners have no significant effect on Tax Avoidance. While the Audit Committee has a significant effect on Tax Avoidance. The results of simultaneous research also show that the regression model of Fixed Asset Intensity, Financial Distress, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners, and Audit Committee simultaneously has a significant effect on Tax Avoidance.*

**Keywords** : *Tax Avoidance, Fixed Asset Intensity, Financial Distress, Institutional Ownership, Independent Commissioner, and Audit Committee.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi pengaruh intensitas aset tetap, *financial distress*, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* adalah tindakan perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajak secara legal melalui strategi pengaturan keuangan yang kompleks. Dalam lingkungan bisnis yang semakin kompleks, pemahaman terhadap faktor-faktor yang memengaruhi tingkat *tax avoidance* menjadi penting bagi para akademisi, praktisi, dan regulator.

Populasi penelitian ini terdiri dari perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Teknik pengambilan sampel adalah *Purposive Sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian ini adalah 28 perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang memenuhi kriteria pengambilan sampel selama empat tahun.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Intensitas Aset tetap, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Komite Audit berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Hasil penelitian secara simultan juga menunjukkan bahwa model regresi Intensitas Aset Tetap, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci** : *Tax Avoidance*, Intensitas Aset Tetap, *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit.

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Dan Kegunaan Penelitian .....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	9
BAB II LANDASAN TEORI .....	11
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.2 Pengertian Pajak .....	11
2.2.1 Fungsi Pajak .....	12
2.2.2 Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	13
2.2.3 Jenis Pajak .....	14
2.2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak .....	16
2.3 Tax Avoidance .....	18
2.3.1 Pengertian Tax Avoidance .....	18
2.4 Intensitas Aset Tetap .....	20
2.4.1 Pengertian Intensitas Aset Tetap .....	20
2.5 <i>Financial Distress</i> .....	22
2.5.1 Pengertian <i>Financial Distress</i> .....	22

2.5.2	Faktor Penyebab <i>Financial Distress</i> .....	23
2.5.3	Dampak <i>Financial Distress</i> .....	24
2.6	Kepemilikan Institusional .....	25
2.6.1	Pengertian Kepemilikan Institusional.....	25
2.7	Dewan Komisaris Independen.....	26
2.7.1	Pengertian Dewan Komisaris Independen .....	26
2.7.2	Tugas, Tanggung Jawab, dan Wewenang Dewan Komisaris .....	27
2.7.3	Keanggotaan Dewan Komisaris Independen.....	29
2.8	Komite Audit .....	30
2.8.1	Pengertian Komite Audit .....	30
2.8.2	Regulasi Komite Audit di Indonesia .....	31
2.8.3	Tugas, Tanggung Jawab, dan Wewenang Komite Audit .....	33
2.8.4	Jumlah Anggota Komite Audit .....	35
2.8.5	Masa Jabatan Komite Audit .....	36
2.9	Penelitian Terdahulu .....	37
2.10	Hubungan Antar Variabel .....	41
2.10.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	41
2.10.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	42
2.10.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	43
2.10.4	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	43
2.10.5	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		46
3.1	Waktu dan Tempat Penelitian .....	46
3.2	Desain Penelitian .....	46
3.3	Hipotesis Penelitian .....	47
3.4	Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran .....	48
3.4.1	Variabel Penelitian.....	48
3.5	Operasional Variabel .....	51
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	56
3.7	Jenis Data .....	57

3.8	Populasi dan Sampel .....	57
3.9.	Metode Analisis Data .....	58
3.9.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	58
3.9.2	Uji Asumsi Klasik .....	59
3.9.3	Uji Regresi Linier Berganda.....	61
3.9.4	Uji Hipotesis.....	63
3.9.5	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		66
4.1	Deskripsi Data Penelitian .....	66
4.1.1	Populasi dan Sampel Penelitian .....	66
4.2	Hasil Uji Data Penelitian.....	69
4.2.1	Hasil Uji Analisis Dekskriptif .....	69
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	72
4.3.1	Uji Normalitas .....	72
4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	73
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	75
4.3.4	Uji Autokorelasi .....	77
4.3.5	Uji Regresi Linier Berganda.....	78
4.4	Uji Hipotesis.....	80
4.4.1	Uji F (Simultan).....	80
4.4.2	Uji t (Parsial) .....	81
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	84
4.5	Pembahasan .....	85
4.5.1	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	85
4.5.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	86
4.5.3	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	87
4.5.4	Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ... ..	88
4.5.5	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		91
5.1	Kesimpulan.....	91

5.2 Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Jumlah Anggota Komite Audit.....	36
Tabel 2. 2 Masa Jabatan Komite Audit .....	37
Tabel 2. 3 Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	51
Tabel 3. 2 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson (D-W).....	61
Tabel 4. 1 Hasil Pengambilan Sampel.....	66
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan .....	68
Tabel 4. 3 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	70
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	78
Tabel 4. 10 Hasil Uji F (Simultan).....	81
Tabel 4. 12 Hasil Uji t (Parsial).....	82
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	85



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	46
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	75



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rekapitulasi Data Penelitian .....	97
Lampiran 2 Tabel <i>Durbin-Watson</i> .....	100
Lampiran 3 Tabel F (Simultan).....	101
Lampiran 4 Tabel t (Parsial) .....	102
Lampiran 5 Hasil Output SPSS Versi 25 .....	103

