

PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN BIAYA AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Stephen Sebastian Valerian Simbolon

40011421650062

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSUTUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Stephen Sebastian Valerian Simbolon

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650062

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : PENGARUH THIN CAPITALIZATION,
FINANCIAL DISTRESS, DAN BIAYA AUDIT
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode
2019-2021)

Semarang, 27 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Apip, S.E, M.Si

NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Stephen Sebastian Valerian Simbolon
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650062
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH THIN CAPITALIZATION,
FINANCIAL DISTRESS, DAN BIAYA AUDIT
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi
Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode
2019-2021)

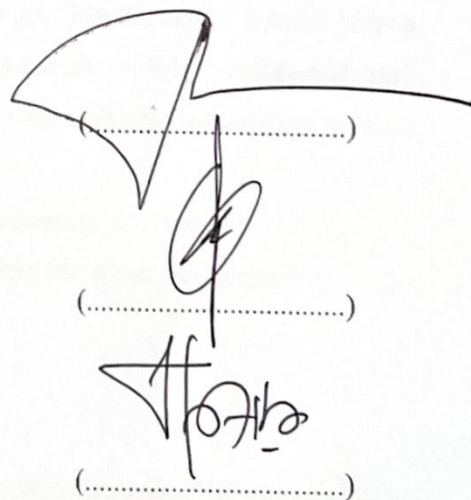
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Mei 2025

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

3. Hetika, S.Pd., M.Si.



(.....)

(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Stephen Sebastian Valerian Simbolon, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: PENGARUH THIN CAPITALIZATION, FINANCIAL DISTRESS, DAN BIAYA AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 27 Mei 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Stephen Sebastian Valerian Simbolon

NIM. 40011421650062

ABSTRAK

Pajak sebagai kontribusi penerimaan negara terbesar merupakan hal paling esensial dalam pembangunan infrastruktur dan kegiatan negara sebagai tujuan kesejahteraan rakyat. Pemerintah terus mengupayakan agar penerimaan negara sektor pajak selalu bertambah di setiap tahunnya, namun perusahaan selalu melakukan tindakan agresivitas pajak untuk memaksimalkan laba. Penelitian memiliki tujuan dalam mengevaluasi pengaruh *thin capitalization*, *financial distress*, dan biaya audit terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan total 42 sampel pada perusahaan sektor pertambangan periode 2019-2021 dengan sumber Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan metode *purposive sampling*. Proksi perhitungan agresivitas pajak menggunakan ETR, *thin capitalization* menggunakan rasio DER, *financial distress* menggunakan *Altman Z-Score*, dan biaya audit menggunakan perbandingan biaya jasa audit dengan laba bersih. Analisis data yang pada penelitian ini menggunakan perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *financial distress* berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak, dan biaya audit berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, *Thin Capitalization*, *Financial Distress*, Biaya Audit.

ABSTRACT

Taxation, as the largest contributor to state revenue, plays a vital role in supporting infrastructure development and government activities aimed at achieving public welfare. The government continuously endeavors to increase tax revenue annually; however, companies often engage in tax aggressiveness practices to maximize their profits. This study aims to evaluate the influence of thin capitalization, financial distress, and audit fees on tax aggressiveness. A quantitative research method was employed, involving 42 sample companies in the mining sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2021 period, selected through purposive sampling. Tax aggressiveness is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), thin capitalization is measured using the Debt-to-Equity Ratio (DER), financial distress is assessed through the Altman Z-Score, and audit fees are calculated based on the ratio of audit service fees to net income. This research utilized SPSS version 26 as the statistical software for data analysis. The findings indicate that thin capitalization has no significant effect on tax aggressiveness, financial distress has a significant negative effect, and audit fees have a positive effect on tax aggressiveness.

*Keyword : Tax Aggresiveness , Thin Capitalization, Financial Distress,
Audit Fee.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, kasih, dan anugerah-Nya, saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan judul “Pengaruh *Thin Capitalization*, *Financial Distress*, dan Biaya Audit terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021)” dengan tepat waktu. Penyusunan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Tugas akhir ini diharapkan dapat berguna dan menjadi wawasan bagi penelitian selanjutnya. Tugas akhir ini disusun oleh penulis atas bimbingan, saran, dukungan, dan doa secara langsung dan tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Dosen Pembimbing, dan Dosen Wali yang telah memberikan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahnya dalam mendukung penulisan tugas akhir ini.

4. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama berada dip perkuliahan.
5. Kepada kedua orang tua saya, Bapak Riston Lambok Hasudungan Simbolon dan Ibu Rosdinarlin Sitohang yang selalu memberikan doa dan dukungan terhadap penyelesaian tugas akhir ini.
6. Teman-teman Kelas A Angkatan 2021 yang menemani selama dunia perkuliahan dan mendukung dalam penyusunan tugas akhir.
7. Teman-teman grup 4KB1 123B012N yang selalu menjadi pendukung dan teman keluh kesah selama di dunia perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
8. Teman Teman Kos Pangestu, Siad dan Panji yang selalu menemani keseharian saya baik di kehidupan perkuliahan maupun kehidupan diluar perkuliahan.
9. Teman-teman Vocational Tax Corner Batch 2 dan Batch 3 yang menjadi tempat saya berproses dalam sebuah organisasi selama di dunia perkuliahan.
10. Teman-Teman Akuntansi Perpajakan 2021 yang menemani selama dunia perkuliahan.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah berkontribusi selama penyusunan laporan tugas akhir.

Penulisan tugas akhir ini tidak luput dari kesalahan sehingga saya berharap kritik dan saran yang membangun guna memperbaiki tugas akhir ini. Saya berharap tugas akhir ini dapat bermanfaat berbagai pihak.

Semarang, 27 Mei 2025

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'S' followed by several vertical strokes and a horizontal line extending to the right.

Stephen Sebastian Valerian Simbolon

NIM. 40011421650062

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSUTUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	13
2.1.3 <i>Thin Capitalization</i>	14
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.5 Biaya Audit.....	17
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	18
2.2 Kerangka Pemikiran.....	25
2.3 Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak	28

2.3.3	Pengaruh Biaya Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Definisi Operasional Variabel	33
3.1.1	Variabel Independen (X)	33
3.1.2	Variabel Dependen (Y).....	35
3.2	Populasi dan Sampel	36
3.2.1.	Populasi Penelitian.....	36
3.2.2.	Sampel Penelitian dan Metode Penentuan Sampel	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.3.1	Jenis Data	37
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	38
3.5	Metode Analisis Data	38
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	39
3.5.4	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.2	Analisis Deskriptif	47
4.3	Analisis Data	50
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	50
4.3.2	Uji Hipotesis.....	54
4.3.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	58
4.4	Interpretasi Hasil	59
4.4.1	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	59
4.4.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak	61
4.4.3	Pengaruh Biaya Audit terhadap Agresivitas Pajak.....	63
BAB V PENUTUP		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Keterbatasan.....	66
5.3	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....		68

LAMPIRAN.....	73
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 2019-2021.....	2
Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Variabel Operasional.....	36
Tabel 4.1 Total Sampel yang Digunakan.....	46
Tabel 4.2 Sampel yang Digunakan.....	47
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedasitas.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Anova.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
Tabel 4.11 Uji Regresi Linear Berganda.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian.....	74
Lampiran 2 Tabulasi Data IBM SPSS 26.....	75
Lampiran 3 Perhitungan Debt To Equity Ratio (DER).....	77
Lampiran 4 Perhitungan Altman Z-Score.....	79
Lampiran 5 Perhitungan X1.....	81
Lampiran 6 Perhitungan X2.....	83
Lampiran 7 Perhitungan X3.....	85
Lampiran 8 Perhitungan X4.....	87
Lampiran 9 Perhitungan X5.....	89
Lampiran 10 Perhitungan Biaya Audit.....	91
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	93
Lampiran 12 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	93
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis.....	94
Lampiran 14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	95
Lampiran 15 Tabel Durbin Watson.....	96