

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2023**

**TUGAS AKHIR**



**OLEH:  
ARTHAMIVIA BRILYANA RASIDI  
NIM: 222110003**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PELITA BANGSA  
BEKASI  
2024**

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *FINANCIAL DISSTRESS*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2023**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam  
Menyelesaikan Program Diploma III Akuntansi

**TUGAS AKHIR**



**OLEH:**  
**ARTHAMIVIA BRILYANA RASIDI**  
**NIM: 222110003**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PELITA BANGSA**  
**BEKASI**  
**2024**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir:

Nama Mahasiswa : Arthamivia Briyana Rasidi  
NIM : 222110003  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan Intensitas Modal Pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023.

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis dan Ilmu Sosial Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 19 Juli .....2024

Pembimbing,



Edi Tri Wibowo, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,ASEAN CPA., CTT

NIDN: 0417047702

## HALAMAN PENGESAHAN

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISSTRESS, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2023**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Arthamivia Brilyana Rasidi

222110003

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Sabtu, tanggal 27, bulan Juli, tahun 2024, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

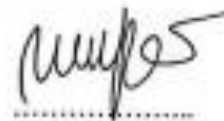
Kena Penguji,  
Dian Sulistyorini W, S.E., M.Si., Ak., CA.,  
ASEAN CPA., CTA  
NIDN: 0401048501

Tanda Tangan



Anggota Penguji  
Wisnu Setyawan S.E., M.M., M.Ak.  
NIDN: 0417128001

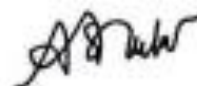
Tanda Tangan



Ka. Prodi Diploma III Akuntansi  
  
Dian Sulistyorini W, S.E., M.Si., Ak., CA.,  
ASEAN CPA., CTA  
NIDN: 0401048501

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Preatni Nurastuti, S.E., M.M.  
NIDN: 0404046508

## HALAMAN PESEMBAHAN DAN MOTTO

“Wahai anak-anakku, pergi dan carilah berita tentang Yusuf beserta saudaranya. Janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah SWT. Sesungguhnya tidak ada yang berputus asa dari rahmat Allah SWT, kecuali kaum yang kafir.”

(Q.S Yusuf 12:87)

“Tetaplah untuk selalu bersyukur karena itu bukan hanya sebatas ucapan Alhamdulillah, melainkan sikap untuk menghargai setiap momen.”

(Arthamivia Brilyana Rasidi)

Karya ini saya persembahkan untuk:

- Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan pertolongan sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
- Ayahku tercinta Bapak Dedi Rasidi serta Ibuku tercinta Ibu Budi Sulistyaningsih, Adiku tersayang Audia Kirana Rasidi, Aditya Ahmad Rasidi, Azkha Devandra Rasidi serta orang-orang yang berada di sekitarku yang selalu mendoakan dan memberikan semangat bagiku untuk menyelesaikan jenjang perkuliahan ini.
- Untuk diri saya sendiri, Arthamivia Brilyana Rasidi, karena telah mampu menyelesaikan kuliah sambil bekerja.
- Bapak dan Ibu Guru atau Dosen yang telah mengajar dan memberikan saya banyak sekali pengetahuan baru serta menjadi teladan yang sangat berharga.

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Arthamivia Brilyana Rasidi  
NIM : 222110003  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksisanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 14 Juli 2024

Tanda tangan



Arthamivia Brilyana Rasidi

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023.” Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma Tiga (A.Md.), Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Edi Tri Wibowo, S.E., M.M.,Ak., CA., ASEAN CPA., CTT selaku Pembimbing Utama yang telah membimbing, meluangkan waktu, memberikan banyak kemudahan, memberikan masukan, keteladanan serta motivasi kepadapenulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Kepada Tim Penguji, terima kasih telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan naskah mulai dari gagasan awal tema penelitian hingga selesainya Tugas Akhir ini.
3. Ibu Dian Sulistyorini W, S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA., CTA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa, beserta seluruh staf yang telah memberikan rekomendasi dan memfasilitasi penulis untuk dapat Menulis Tugas Akhir Mahasiswa.
4. Dr. Preatmi Nurastuti., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan dan izin dukungan moril maupun materil kepada penulis.
5. Bapak Hamzah Muhammad Mardiputera S.KM., M.M., DBA sebagai Rektor Universitas Pelita Bangsa.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membimbing, mengarahkan, menasehati dan membagi ilmu pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian Tugas Akhir ini.
7. Orang tuaku tercinta bapak Dedi Rasidi dan Ibu Budi Sulistyarningsih yang telah mengasuh, mendidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tidak terhingga. Semoga Allah SWT membalas semuanya dengan menempatkan keduanya pada Jannah-Mu bersama orang-orang beriman. Aamiin...Yaa Rabbal 'alamiin.
8. Teman-teman angkatan 2021 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa terima kasih atas keakraban, diskusi, saran, dan semangat yang diberikan. Penulis selalu merindukan saat-saat diskusi bersama di masa perkuliahan.
9. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa yang selalu memberikan kemudahan dan membantu dalam layanan administrasi perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang.

Bekasi, 14 Juli 2024



Arthamivia Brilyana Rasidi



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PESEMBAHAN DAN MOTTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Pajak.....	10
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	11
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.4 <i>Financial Distress</i> .....	12
2.1.5 Intensitas Modal .....	14
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	15
2.3 Hipotesis dan Model Penelitian.....	22
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	23

2.3.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak .....	24
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Financial Distress</i> , Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.4	Kerangka Berpikir .....	27
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1	Jenis dan Desain Penelitian .....	30
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.3	Populasi dan Metode Pengambilan Sampel .....	32
3.3.1	Populasi.....	32
3.3.2	Sampel.....	33
3.4	Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.5	Metode Analisis .....	34
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	41
4.1.1	Deskripsi Pemilihan Data Sampel.....	41
4.2	Pengujian Analisis Data.....	42
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	42
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	44
4.2.3	Uji Regresi Linier Berganda .....	44
4.2.4	Uji Hipotesis .....	45
4.3	Pembahasan .....	48
4.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	48
4.3.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	49
4.3.3	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak .....	50
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>57</b>
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Saran.....	57
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>59</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pendapatan Pajak Negara .....	2
Tabel 2.1 Hasil Mapping Penelitian terdahulu .....	19
Tabel 3. 1 Klarifikasi <i>Durbin – Watson</i> .....	37
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria .....	42
Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov</i> Normalitas .....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	44
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	45
Tabel 4. 9 Hasil Uji t (Parsial).....	46
Tabel 4. 10 Hasil Uji f (Simultan).....	48

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar 4. 1 Hasil Grafik Histogram Uji Normalitas .....	44
Gambar 4. 2 Hasil Grafik Normal Probability Plot Uji Normalitas.....	45

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kartu Absensi Bimbingan Tugas Akhir .....	68
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Properti dan <i>Real Estate</i> .....	70
Lampiran 3 Tabulasi Data Hasil Penelitian Variabel Ukuran Perusahaan Sektor Properti dan <i>Real Estate</i> Periode 2021-2023 .....	71
Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian Variabel <i>Financial Distress</i> Sektor Properti dan <i>Real Estate</i> Periode 2021-2023 .....	72
Lampiran 5 Tabulasi Data Penelitian Variabel Intensitas Modal Sektor Properti dan <i>Real Estate</i> Periode 2021-2023 .....	73
Lampiran 6 Tabulasi Data Penelitian Variabel Agresivitas Pajak Sektor Properti dan <i>Real Estate</i> Periode 2021-2023 .....	74
Lampiran 7 Hasil Uji SPSS Versi 27.....	75
Lampiran 8 Tabel Durbin-Watson (DW).....	80
Lampiran 9 Tabel T .....	81
Lampiran 10 Tabel F .....	82

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, FINANCIAL DISTRESS, AND  
CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVENESS***

***(Empirical Study on Property and Real Estate Companies Listed on the  
Indonesia Stock Exchange for the Period 2021-2023)***

Arthamivia Brilyana Rasidi <sup>1)</sup>

Edi Tri Wibowo <sup>2)</sup>

***ABSTRACT***

*This research aims to analyze the influence of Company Size, Financial Distress and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. The sampling method used is nonprobability sampling, namely the purposive sampling method. The sample in this research is 23 companies in the property and real estate sector for the period 2021-2023. The type of data used is secondary data with multiple linear regression analysis techniques assisted by the SPSS Version 27 statistical program which is used to test Multiple Linear Regression and Hypotheses. The results of the show that partially company size and financial distress have no effect on tax aggressiveness, but capital intensity has a significant negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, the research results simultaneously show that company size, financial distress and capital intensity together have a positive and significant effect on tax aggressiveness.*

***Keywords:*** *Company Size, Financial Distress, Capital Intensity, Aggressiveness*

*Tax*

- 1) Mahasiswa
- 2) Dosen Pembimbing

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun Periode 2021-2023)**

Arthamivia Brilyana Rasidi <sup>1)</sup>

Edi Tri Wibowo <sup>2)</sup>

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress* dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *nonprobability sampling* yaitu dengan metode *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah 23 perusahaan sektor properti dan *real estate* periode tahun 2021-2023. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder dengan teknik analisis regresi linier berganda dibantu dengan program statistik SPSS Versi 27 yang digunakan untuk menguji Regresi Linier Berganda, dan Hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak namun intensitas modal berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian secara simultan ukuran perusahaan, *financial distress* dan intensitas modal secara bersamaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Intensitas Modal, Agresivitas

Pajak

- 1) Mahasiswa
- 2) Dosen Pembimbing