PENGARUH *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

YUNITA TRIYANI MENDROFA

43222010178

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

YUNITA TRIYANI MENDROFA

43222010178

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Yunita Triyani Mendrofa
NIM	: 43222010178
Fakultas/Program Studi	: Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul: **"Pengaruh *Environmental Uncertainty* dan *Financial Distress* terhadap *Tax Avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)"** adalah hasil karya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak cipta apapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 April 2026



Yunita Triyani Mendrofa

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: YUNITA TRIYANI MENDROFA
NIM	: 43222010178
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan 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, 15 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/15/0000001412/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Yunita Triyani Mendrofa
NIM	:	43222010178
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Environmental Uncertainty dan Financial Distress terhadap Tax Avoidance dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 - 2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 06 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., Ak
NIDN/NUPTK: 0425038202

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266216

Scan QR or click here to Verification

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, karunia, serta pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh *Environmental uncertainty* dan *Financial distress* terhadap *Tax avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI Periode 2022–2024)". Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari keterbatasan wawasan serta pengalaman, sehingga kemungkinan masih terdapat kekurangan. Namun, penyelesaian skripsi ini tidak akan tercapai tanpa dukungan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya, khususnya kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, motivasi, serta ilmu yang sangat berharga selama proses penelitian ini berlangsung.

Oleh karena itu, penulis menyampaikan apresiasi yang tulus kepada semua pihak yang telah berperan dalam penyusunan skripsi ini, serta memanjatkan doa agar segala bentuk bantuan yang telah diberikan mendapat balasan kebaikan dari Tuhan Yang Maha Kuasa.

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana

lib.mercubuana.ac.id

5. Kedua orang tua tercinta yang telah lebih dahulu dipanggil Tuhan. Meski raganya telah tiada, doa dan cinta kasihnya akan selalu hidup dalam setiap langkah penulis.
6. Kakak Perempuan yang senantiasa memberikan semangat, doa, serta dukungan moral dan material tanpa henti selama proses penyelesaian skripsi ini.
7. Sahabat dan teman seperjuangan penulis yang selalu memotivasi dan membantu dalam pengerjaan skripsi dan menjadi bagian semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sebagai bahan perbaikan dan pengembangan di masa mendatang. Penulis juga berharap karya tulis ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkan, serta menjadi referensi yang berguna dalam pengembangan penelitian selanjutnya.

Jakarta, 9 April 2026

Yunita Triyani Mendrofa

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Yunita Triyani Mendrofa
NIM	:	43222010178
Fakultas/ Program Studi	:	Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh *Environmental Uncertainty* Dan *Financial Distress* terhadap *Tax Avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022 - 2024)

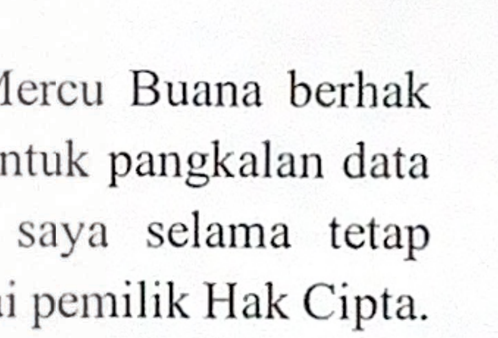
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royati Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 April 2026

Yang menyatakan,



Yunita Triyani Mendrofa

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024)

YUNITA TRIYANI MENDROFA

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan guna mengkaji pengaruh *environmental uncertainty* dan financial distress terhadap *tax avoidance*, dengan menempatkan strategi bisnis sebagai variabel moderasi. Latar belakang dilakukannya penelitian ini didasari oleh masih maraknya fenomena *tax avoidance*, khususnya pada sektor *basic materials*. Adapun data yang digunakan merupakan data sekunder, yang diperoleh melalui teknik purposive sampling terhadap perusahaan-perusahaan sektor *basic materials* yang tercantum di BEI tahun 2022–2024, dengan total sampel sebanyak 53. Data dianalisis dengan menggunakan SPSS 26 dengan metode analisis meliputi regresi linear berganda untuk melihat pengaruh langsung antar variabel, serta moderated regression analysis (MRA) untuk menguji peran moderasi strategi bisnis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa environmental uncertainty tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Selain itu, strategi bisnis baik tipe prospector maupun defender, tidak berperan dalam memoderasi pengaruh *environmental uncertainty* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *environmental uncertainty, financial distress, tax avoidance,* strategi bisnis

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY AND FINANCIAL DISTRESS ON TAX AVOIDANCE WITH BUSINESS STRATEGY AS A MODERATING VARIABLE (AN EMPIRICAL STUDY OF BASIC MATERIALS COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE FROM 2022 TO 2024)

YUNITA TRIYANI MENDROFA

ABSTRACT

This study aims to examine the effects of environmental uncertainty and financial distress on tax avoidance, with business strategy serving as a moderating variable. The rationale for this study stems from the continued prevalence of tax avoidance, particularly in the basic materials sector. The data used in this study is secondary data, obtained through purposive sampling of companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2022 to 2024, with a total sample size of 53. The data was analyzed using SPSS 26 with analytical methods including multiple linear regression to see the direct effect between variables, as well as moderated regression analysis (MRA) to test the moderating role of business strategy. The results of the study indicate that environmental uncertainty has no effect on tax avoidance, while financial distress has a negative effect on tax avoidance. In addition, business strategy, both prospector and defender types, does not moderate the relationship between environmental uncertainty and financial distress and tax avoidance.

Keywords*: environmental uncertainty, financial distress, tax avoidance, business strategy*

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
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 Kontribusi Penelitian 9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 10
2.1 Kajian Pustaka 10
2.1.1 Teori Agensi (*Agency theory*) 10
2.1.2 Tax avoidance 10
2.1.3 Environmental uncertainty 13
2.1.4 Financial distress 15
2.1.5 Strategi Bisnis 21
2.1.6 Penelitian Terdahulu 24
2.2 Rerangka Pemikiran 38
2.3 Hipotesis 44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 46
3.1 Jenis Penelitian 46
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel 46
3.3 Populasi dan Sampel 52
3.4 Teknik Pengumpulan Data 54
3.5 Metode Analisis Data 55
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif 55
3.5.2. Uji Asumsi Klasik 55
3.5.3. Uji Kesesuaian Model 57
3.5.4. Uji Hipotesis 58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 61

lib.mercubuana.ac.id

4.1 Hasil 61
4.1.1. Deskripsi Objek Penelitian..... 61
4.1.2. Uji Asumsi Klasik 64
4.1.3. Uji Kesesuaian Model..... 69
4.1.4. Pengujian Hipotesis..... 70
4.2 Pembahasan..... 77
4.2.1 Pengaruh *Environmental uncertainty* terhadap *Tax avoidance*..... 77
4.2.2 Pengaruh *Financial distress* terhadap *Tax avoidance* 78
4.2.3 Pengaruh Strategi Bisnis Prospector memoderasi *Environmental uncertainty* terhadap *tax avoidance* 79
4.2.4 Pengaruh Strategi Bisnis *Defender* dalam memoderasi *Environmental uncertainty* terhadap *Tax avoidance*..... 80
4.2.5 Pengaruh Strategi Bisnis Prospector memoderasi *Financial distress* terhadap *Tax avoidance*..... 82
4.2.6 Pengaruh Strategi Bisnis Defender memoderasi *Financial distress* terhadap *tax avoidance*..... 83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... 86
5.1 Kesimpulan 86
5.2 Saran..... 87
DAFTAR PUSTAKA..... 89
LAMPIRAN..... 93

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tax to GDP Ratios in ASEAN 2
Tabel 2.1 Pengukuran *Tax avoidance* 11
Tabel 2.2 Pemberian Skor Indikator Strategi Bisnis 24
Tabel 2.3 Penentuan Strategi Bisnis 24
Tabel 2.4 Ringkasan Penelitian Terdahulu 34
Tabel 3.1 Pemberian Skor Indikator Strategi Bisnis 50
Tabel 3.2 Penentuan Strategi Bisnis 50
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel 51
Tabel 3.4 Kriteria Sampel Penelitian 53
Tabel 3.5 Daftar Sampel Perusahaan 53
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 61
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier 64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier 65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas 66
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi 68
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi 69
Tabel 4.7 Hasil Uji F 70
Tabel 4.8 Hasil Uji T (X1 dan X2) 71
Tabel 4.9 Hasil Uji T (Z Prospector) 72
Tabel 4.10 Hasil Uji T (Z Defender) 73
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda 74
Tabel 4.12 Hasil Uji MRA dengan Strategi Bisnis Prospector 75
Tabel 4.13 Hasil Uji MRA dengan Strategi Bisnis Defender 76

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Kerangka Konseptual..... 44
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatter Plot 67

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Sektor Basic Materials yang terdaftar di BEI 93
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian 97
Lampiran 3 Hasil Output SPSS ver 26 99
Lampiran 4 Daftar Kartu Bimbingan 106
Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup 107

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id