



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, INTENSITAS ASET  
TETAP DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 – 2021)**



OLEH  
**SUSILAWATI**  
43218120058

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, INTENSITAS ASET  
TETAP DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

OLEH  
**SUSILAWATI**  
43218120058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

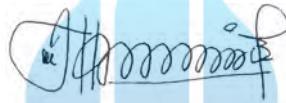
**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Susilawati  
NIM : 43218120058  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress, Intensitas Aset Tetap, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 – 2021)  
Tanggal Sidang : 20 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03232232



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Susilawati

NIM : 43218120058

Program Studi : Akuntansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 15 Desember 2022

UNIVERSIT  
MERCU BUANA



Susilawati

NIM : 43218120058

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress* , Intensitas Aset Tetap dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Mutiah.,SE.,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu,tempat, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah., M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1Akuntansi Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Muti'ah. SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan pengarahan selama proses penyelesaian skripsi.
5. Ibu Ratna Mappanyukki Dr. SE. Ak. M.Si selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan dukungan pengarahan selama masa perkuliahan
6. Ibu Nurlis, Dra. Ak. M.Si. CA selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian Bisnis.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
8. Kedua orang tua tercinta Bapak Athim dan Ibu Rastini yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral ataupun materil yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Adik saya Mei Anggie Ratnaningsih yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan kepada penulis.
10. Syafaatul Uzma yang telah membantu saya, memberikan bantuan dan semangat agar dapat menyelesaikan skripsi ini dikala penulis merasa kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini.

11. Teman-teman seperjuangan saya di perkuliahan sedari awal semester sampai akhir Dwiyanti, Wati Nuryanti, Fitria Suciati dan Erna Widyawati yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan selama masa kuliah ini dan selama penyelesaian skripsi.
12. Teman-teman jurusan akuntansi 2019 kelas pagi Universitas Mercu Buana , terima kasih untuk semuanya.
13. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, bantuan serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, Maret 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</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>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.</b> <b>10</b>	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
3. <i>Financial Distress</i> .....	13
4. Intensitas Aset Tetap .....	15
5. <i>Sales Growth</i> .....	16
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran .....	26
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2. Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
C. Hipotesis.....	29
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>



A.	Jenis Penelitian.....	30
B.	Desain Penelitian.....	30
C.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	31
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
F.	Metode Analisis.....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	45
1.	<i>Tax Avoidance</i> .....	46
2.	<i>Financial Distress</i> .....	46
3.	Intensitas Aset Tetap .....	47
4.	<i>Sales Growth</i> .....	47
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	48
1.	Uji Normalitas.....	48
2.	Uji Multikolonieritas.....	50
3.	Uji Heteroskedastisitas .....	51
D.	Uji Hipotesis .....	53
1.	Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	53
2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	54
3.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	55
4.	Uji Analisis Regresi Berganda.....	56
E.	Pembahasan.....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>61</b>
A.	Kesimpulan .....	61
B.	Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>63</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Perpajakan .....	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Pengukuran Operasional Variabel .....	32
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Peneliti .....	34
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian .....	35
Tabel 4 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4 2 Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 4 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier dan Monte Carlo .....	49
Tabel 4 4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	50
Tabel 4 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square) .....	52
Tabel 4 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji) .....	53
Tabel 4 9 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	54
Tabel 4 10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	67
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Tax Avoidance.....	68
Lampiran 3 Daftar Tabulasi Financial Distress .....	75
Lampiran 4 Daftar Tabulasi Intensitas Aset Tetap .....	81
Lampiran 5 Daftar Tabulasi Sales Growth.....	88
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	92
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas.....	92
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier dengan Monte Carlo.....	93
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolonieritas.....	93
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	94
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	94
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	94
Lampiran 13 Hasil (Uji F).....	95
Lampiran 14 Hasil (Uji Statistik T) .....	95