

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN

THIN CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2020)*

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Khurotul Iftikha

NIM : 43217110070

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Khurotul Iftikha
NIM : 43217110070
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya 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 sebenar-benarnya.

Jakarta, 23 Agustus 2021



Khurotul Iftikha

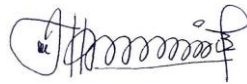
NIM : 43217110070

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Khurotul Iftikha
NIM : 43217110070
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 23 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Muti'ah, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

LPTA 10210576



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit, *financial distress*, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020, sampel dipilih dengan menggunakan metode purposive sampling. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 28 perusahaan manufaktur. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda yang diolah menggunakan SPSS versi 25.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. *Financial distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Dan *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2020.

Kata Kunci : Kualitas Audit, *Financial Distress*, *Thin Capitalization*, dan *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit quality, financial distress, and thin capitalization on tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020.

The sample used in this study is a manufacturing company in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020, the sample was selected using the purposive sampling method. The total sample used in this study amounted to 28 manufacturing companies. The analytical method used in this research is multiple regression analysis which is processed using SPSS version 25.

The results of this study indicate that audit quality has a positive effect on tax avoidance. Financial distress has a negative effect on tax avoidance. And thin capitalization has no effect on tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period.

Keywords : *Audit Quality, Financial Distress, Thin Capitalization, and Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dra. Mutiah, M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya, serta ingin berterima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Keluarga atas semua do'a dan dukungan moral, material kepada penulis serta memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS sebagai Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si sebagai Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mercu Buana khususnya kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, Akt,

MM, Ibu Sri Anah, SE, MM sebagai dosen penguji pada sidang skripsi penulis, juga kepada Bapak Dr. Waluyo, SE, M.Si sebagai dosen penelaah seminar proposal skripsi penulis serta kepada Ibu Angela Dirman, SE, M.Ak selalu dosen pembimbing akademik penulis di Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan. Semoga ilmu ini dapat menjadi ilmu yang bermanfaat dan menjadi amal kebaikan bagi kita semua.

7. Seluruh staff Tata Usaha Universitas Mercu Buana yang telah membantu penulis dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lainnya.
8. Teman-teman seperjuangan, Asri (teman pertama dikelas), Intan (teman belajar seputar materi perkuliahan), dan Istianah (yang sekarang sudah beda pulau beda kota), kalian telah memberikan memberikan semangat, dukungan dan warna-warni cerita dalam menjalani masa perkuliahan. Thank you guys.
9. Teman-teman kelas karyawan jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana angkatan 2017 serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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

Jakarta, 24 Agustus 2021

Khurotul Iftikha

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian	5
BAB II	6
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	6
A. Kajian Pustaka	6
1. Teori Agensi	6
2. <i>Tax Avoidance</i>	7
3. Kualitas Audit.....	9
4. <i>Financial Distress</i>	10
5. <i>Thin Capitalization</i>	12
6. Penelitian Terdahulu.....	13
B. Rerangka Pemikiran.....	20
1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
3. Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21

C. Hipotesis	22
BAB III	23
METODOLOGI PENELITIAN	23
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	23
1. Waktu Penelitian	23
2. Tempat Penelitian.....	23
B. Desain Penelitian	23
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	23
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	28
E. Teknik Pengumpulan Data	30
F. Metode Analisis	31
1. Uji Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Asumsi Klasik	31
a. Uji Normalitas.....	31
b. Uji Multikolonieritas.....	32
c. Uji Heteroskedastisitas	32
d. Uji Autokorelasi.....	33
3. Uji Hipotesis.....	33
a. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	34
b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	34
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	34
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	38
a. Hasil Uji Normalitas.....	39
b. Hasil Uji Multikolonieritas	40
c. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	41
d. Hasil Uji Autokorelasi.....	42

D. Hasil Uji Hipotesis.....	43
a. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	43
b. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	44
c. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
E. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	47
BAB V.....	50
SIMPULAN DAN SARAN.....	50
A. Simpulan.....	50
B. Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA.....	52
LAMPIRAN.....	56

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel	27
Tabel 3. 2 Penentuan Sampel Penelitian	29
Tabel 3. 3 Daftar Sampel	29
Tabel 3. 4 Tabel Ketentuan Autokorelasi	33
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4. 2 Hasil Uji Freekuensi Variabel Dummy	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	42
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F)	44
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t)	45
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Rerangka Pemikiran.....	22
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel	56
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	57
Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data SPSS versi 25.....	61