



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2021)**



SKRIPSI

OLEH
Vinka Putri Rochmawati

43219010150

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

JAKARTA

2023



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

Vinka Putri Rochmawati

43219010150

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

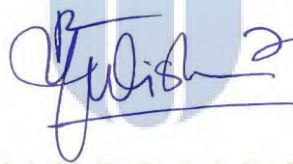
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vinka Putri Rochmawati
NIM : 43219010150
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Financial distress, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Pada Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 4 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Rina Yuliashtuty Asmara, M.M., Ak., CA

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 08232637



Please Scan QRCode to Verif

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vinka Putri Rochmawati

NIM : 43219010150

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 25 Juni 2023



Vinka Putri Rochmawati

NIM :43219010150

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Financial distress*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”**.

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. Ibu Dr. Rina Y. Asmara, MM., Ak., CA, CSRS, CIBA, CERA 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 syukur Alhamdulillah atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

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

4. Ibu Dr. Rina Y. Asmara, MM., Ak., CA, CSRS, CIBA, CERA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan pengarahan selama proses penyelesaian skripsi.
5. Seluruh dosen dan staff program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis universitas mercu buana yang telah memberikan segenap ilmunya
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Wagiman dan Ibu Qoyyimah 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.
7. Muhammad Arif Budi Utomo, A.Md.Kes yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, motivasi sehingga penulis mampus menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman – teman saya Ghina, Sheryn, Silva, Ananda, Via, Nina yang selalu memotivasi dan memberi kebahagiaan saat penulis merasa kelelahan dalam proses pengerjaan skripsi
9. Teman teman seperdosenan pembimbing sekaligus seperjuangan akuntansi Angkatan 2019 yang tidak dapat penulis sebutkan Namanya satu persatu.
10. 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 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

skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 2023

Vinka Putri Rochmawati



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
1. Teori Agency	10
2. Teori Legitimasi.....	11
3. <i>Tax avoidance</i>	13
4. <i>Financial distress</i>	15
5. Pertumbuhan Penjualan.....	16
6. Ukuran Perusahaan	17
7. <i>Leverage</i>	18
8. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran.....	35
1. Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax avoidance</i>	36
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	38

4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	39
C. Hipotesis	41
BAB III	42
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A. Waktu dan Tempat Penelitian	42
B. Desain Penelitian	42
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	43
1. Definisi Variable.....	43
D. Populasi dan Sample Penelitian	51
1. Populasi Penelitian.....	51
2. Sample Penelitian.....	51
E. Teknik Pengumpulan Data.....	53
F. Metode Analisis	54
1. Uji Statistik Deskriptif	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	54
3. Uji Hipotesis	57
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
BAB IV	60
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
A. Deskripsi dan Objek Penelitian.....	60
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	60
C. Uji Asumsi Klasik.....	65
1. Uji Normalitas.....	65
2. Uji Multikolinearitas	68
3. Uji Heteroskedastisitas.....	70
4. Uji Autokorelasi.....	72
D. Uji Hipotesis	73
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	74
3. Uji Statistik T.....	75
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	77
E. Pembahasan Hasil Penelitian	80
1. Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance.....	80
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	82

4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tax Avoidance	84
BAB V.....	86
SIMPULAN DAN SARAN	86
A. Simpulan	86
B. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	97



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	50
Tabel 3. 2 Kriteria Sample	52
Tabel 3. 3 Data Sample Penelitian	52
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	65
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	66
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	71
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	72
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T.....	76
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	67
Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot.....	68
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot.....	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sample Perusahaan Manufaktur	97
Lampiran 2 Tabulasi Data	98
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	100
Lampiran 4 Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	100
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	101
Lampiran 6 Hasil Uji Outlier dengan Casewise Diagnostics.....	101
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	102
Lampiran 8 Hasil Grafik Histogram	103
Lampiran 9 Hasil Grafik Normal P-P Plot.....	103
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas	103
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot	104
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	104
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson (DW).....	105
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	105
Lampiran 15 Hasil Uji Statistik F	105
Lampiran 16 Hasil Uji Statistik T	106
Lampiran 17 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	106