



**Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Profitabilitas
terhadap Tax Avoidance**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**



**Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Profitabilitas
terhadap Tax Avoidance**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
OLEH
PATRICIA MONICA
43218110104
MERCUBUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Patricia Monica
NIM : 43218110104
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Financial Distress , Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Triyani Budyastuti, S.E., M.Ak

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 08232713



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)
Nama : Patricia Monica
NIM : 43218110104
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Sidang : 18 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya 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 pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta 18 Agustus 2023



Patricia Monica

43218110104

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan Karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Financial Distress , *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance” (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021).

Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, Ibu Triyani Budyastuti, SE.,M.Ak 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 mengucapkan terimakasih atas karunia Tuhan Yang Maha Esa , berkatnya penulis dapat pencerahan, anugrah, dan dapat dilancarkan dalam menulis penelitian ini. Selain itu, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, A.k selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Triyani Budyastuti, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi atas segala bimbingan, arahan serta saran yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat di selesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen, Kepala dan Tata Usaha, staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, do'a dan nasehat, serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap Langkah hidup penulis. Penulis berharap menjadi anak yang bisa di banggakan.
7. Seluruh teman – teman satu angkatan 33 Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.
7. Pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas semua saran, dukungan, motivasi dan do'a.

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. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Agustus 2023



Patricia Monica

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori	8
a. Teori Agency	8
b. Tax Avoidance.....	9
c. Financial Distress.....	12
d. Leverage	13
e. Profitabilitas.....	15
B. Rerangka Pemikiran	34
C. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	39
B. Definisi dan Operasional Variabel.....	39
1. Definisi Variabel.....	39
2. Operasional Variabel	43

C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
D. Teknik Pengumpulan Data	45
E. Metode Analisis	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik	47
3. Uji Kelayakan Model	50
4. Uji Hipotesis	51

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	56
1. Hasil Uji Normalitas	56
2. Hasil Uji Multikolonieritas	59
3. Hasil Uji Autokolerasi	60
4. Hasil Uji Heterokedastisitas	60
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	61
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
2. Hasil Uji Signifikan Simultan Uji F	62
E. Hasil Uji Hipotesis.....	63
1. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	63
2. Hasil Uji Analisis Regresi	64

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan.....	67
B. Saran	68
DAFTAR PUSATAKA.....	<u>70</u>
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Rumus Tax Avoidance.....	10
Tabel 2.2 Tabel Pengukuran Profitabilitas	20
Tabel 2.3 Tabel Daftar Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3.1 Tabel Operasional Variabel.....	43
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	49
Tabel 4.1 Tabel Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Tabel Hasil Uji Normalitas dengan Uji Kolmogorov – Smirnov	57
Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji Normalitas Setelah Outlayer.....	58
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4.5 Tabel Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	60
Tabel 4.6 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	62
Tabel 4.7 Tabel Hasil Uji Signifikan Simultan	62
Tabel 4.8 Tabel Hasil Uji Parsial T.....	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	37
Gambar 4.1 Normal Plot Data Belum Berdistribusi Normal	57
Gambar 4.2 Normal Plot Data Berdistribusi Normal	58
Gambar 4.3 Grafik Heterokedastisitas	61



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi	72
Lampiran 2 Daftar Sampel	90
Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.....	90

