



PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, THIN CAPITALIZATION* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* SEBAGAI PEMODERASI

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI
Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

OLEH

MUHAMAD DEDI RIZALDI

UNIVERSITAS 43221010026

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, THIN
CAPITALIZATION DAN CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY DISCLOSURE TERHADAP TAX
AVOIDANCE DENGAN INSTITUTIONAL
OWNERSHIP SEBAGAI PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI
Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

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

OLEH

MUHAMAD DEDI RIZALDI

43221010026

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, THIN CAPITALIZATION DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN INSTITUTIONAL OWNERSHIP* SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023)

Nama : Muhamad Dedi Rizaldi

NIM : 43221010026


Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 28 Februari 2025

Mengesahkan
Pembimbing


Nurlis, Dra. Ak. M.Si. 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-03254828



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, THIN CAPITALIZATION* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* SEBAGAI PEMODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023)**

Nama : Muhamad Dedi Rizaldi

NIM : 43221010026

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 28 Februari 2025

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.

Jakarta, 13 Maret 2025



Muhamad Dedi Rizaldi

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas rahmat dan berkat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial distress, Thin capitalization* Dan *Corporate Social Responsibility Disclosure* Terhadap *Tax avoidance* Dengan *Institutional ownership* Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat penyelesaian tugas akhir untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini terdapat kesalahan dan kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang berarti dari banyak pihak, terutama Ibu Nurlis Dra.Ak, M.Si, CA. sebagai Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, semangat, pengetahuan, dan nasihat yang sangat berguna. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Tuhan yang telah memberikan anugerah-Nya dan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Orang tua yang hebat, serta anggota keluarga yang selalu memberikan doa, nasihat, dan dukungan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu mereka.
7. Sahabat terdekat penulis yaitu mahasiswa dengan NIM 43221010038, NIM 43221010019, NIM 43221010016 sudah memberikan ilmu dan pemahaman serta selalu menjadi bagian semangat dalam penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2021 Universitas Mercu Buana, dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi, dorongan dan semangat serta doanya dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak memiliki kekurangan, sehingga kritik dan saran yang membangun akan diterima dengan senang hati. Semoga proposal ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effects of Financial distress, Thin capitalization, and corporate social responsibility (CSR) disclosure on tax avoidance, with Institutional ownership as a moderating variable. The objects of this research are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. This study employs secondary data obtained through purposive sampling, resulting in 130 samples for analysis. Using multiple linear regression analysis, the results indicate that Financial distress has a significant negative effect on tax avoidance, Thin capitalization has a significant positive effect on tax avoidance, while CSR disclosure has no significant effect on tax avoidance. Furthermore, moderated regression analysis reveals that Institutional ownership weakens the effect of Financial distress on tax avoidance but does not moderate the influence of Thin capitalization and CSR disclosure on tax avoidance.

Keywords : Financial distress, Thin capitalization, Corporate Social Responsibility Disclosure, Tax avoidance, Institutional ownership, Moderation Variables



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Financial distress*, *Thin capitalization*, dan *corporate social responsibility disclosure* terhadap *tax avoidance* dengan *Institutional ownership* sebagai variabel pemoderasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui metode purposive sampling, sehingga menghasilkan sampel sebanyak 130 sampel yang akan digunakan untuk diuji. Dengan analisis linear berganda ditemukan hasil bahwa secara signifikan *Financial distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *Thin capitalization* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan *CSR disclosure* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kemudian dengan uji *moderated regression analysis* ditemukan hasil bahwa *Institutional ownership* memperlemah pengaruh *Financial distress* dan tidak dapat memoderasi pengaruh *Thin capitalization* dan *CSR disclosure* terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci : *Financial distress*, *Thin capitalization*, *Corporate Social Responsibility Disclosure*, *Tax avoidance*, *Institutional ownership*, Variabel Moderasi.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. <i>Tax avoidance</i>	14
3. <i>Financial distress</i>	16
4. <i>Thin capitalization</i>	20
5. <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i>	21
6. <i>Institutional ownership</i>	24
7. Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Pemikiran	35
C. Hipotesis	41
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	43
A. Jenis Penelitian	43
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	44
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	44
2. Operasionalisasi variabel dan pengukuran	48

C.	Populasi dan Sampel Penelitian	48
D.	Teknik Pengumpulan Data	51
E.	Metode Analisis data	51
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	61
A.	Deskripsi Objek Penelitian	61
B.	Uji Asumsi Klasik	65
1.	Uji Normalitas.....	66
2.	Uji Multikolinearitas.....	67
3.	Uji Autokorelasi.....	68
4.	Uji Heteroskedastisitas	69
C.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	70
1.	Uji Chow.....	71
2.	Uji Hausman	72
3.	Uji Lagrange Multiplier	73
D.	Analisis Regresi Data Panel	75
1.	Uji T (Parsial)	76
2.	Uji Kelayakan Model (<i>R-Squared</i>).....	78
3.	Uji F-Test (Simultan).....	79
E.	Analisis <i>Moderate Regression Analysis</i> (MRA)	80
F.	Pembahasan	82
1.	Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	82
2.	Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
3.	Pengaruh <i>CSR disclosure</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.	<i>Institutional ownership</i> Memoderasi Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
5.	<i>Institutional ownership</i> Memoderasi Pengaruh <i>Thin capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	90
6.	<i>Institutional ownership</i> Memoderasi Pengaruh <i>CSR disclosure</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	96
A.	Simpulan.....	96
B.	Saran	97
DAFTAR PUSTAKA		100
DAFTAR LAMPIRAN		110

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan pajak dan tax ratio di berbagai sektor	3
Tabel 2. 1 Indikator Pengukuran Tax Avoidance	16
Tabel 2. 2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3. 1 Skala Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel Penelitian	49
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	50
Tabel 3. 4 Keputusan Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4. 3 Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4. 5 Uji Chow	71
Tabel 4. 6 Uji Hausman	72
Tabel 4. 7 Uji Lagrange Multiplier	74
Tabel 4. 8 Analisis Regresi Data Panel.....	75
Tabel 4. 9 Uji T	77
Tabel 4. 10 Uji Kelayakan Model (R Squared).....	79
Tabel 4. 11 Uji F	79
Tabel 4. 12 Analisis MRA	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	41
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	66



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data	110
Lampiran 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	113
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	113
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	114
Lampiran 5 Hasil Uji Autokorelasi	114
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	115
Lampiran 7 Hasil Uji Chow	115
Lampiran 8 Hasil Uji Hausman.....	115
Lampiran 9 Uji Hipotesis Analisis Regresi Linear Berganda	116
Lampiran 10 Uji MRA	117
Lampiran 11 Surat Pernyataan <i>Similiarity</i>	118



UNIVERSITAS
MERCU BUANA