



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY*

TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)**

SKRIPSI

OLEH

MUFTIHATUN NUPUS

43219110236

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2025



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

OLEH

MUFTIHATUN NUPUS

43219110236

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muftihatun Nupus

NIM : 43219110236

Program Studi : SI Akuntansi

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

Jakarta, 27, Agustus, 2025



Muftihatun Nupus

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : MUFTIHATUN NUPUS
NIM : 43219110236
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, FINANCIAL DISTRESS, DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 18 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/18/0000000583/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muftihatun Nupus
NIM : 43219110236
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, FINANCIAL DISTRESS, DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-09255778



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami persembahkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya semata sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan laporan proposal penelitian dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Financial Distress* dan *Environmental Uncertainty* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021 – 2023)”**.

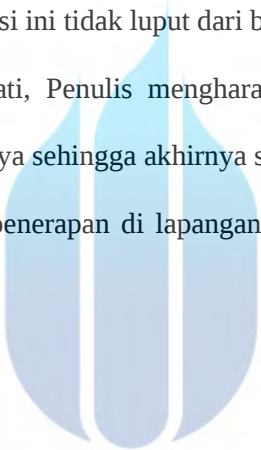
Penyusunan laporan proposal penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan pada Universitas Mercu Buana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi S1. Penulis menyadari dalam proses penyusunan laporan proposal penelitian ini, tentu saja mengalami kesulitan dan hambatan, akan tetapi berkat bantuan doa dan dukungan yang turut serta selalu memberikan motivasi, penulis dapat menyelesaikan laporan proposal penelitian ini dengan waktu yang telah ditentukan terutama kepada **Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M. Si, Ak** selaku dosen pembimbing atas bimbingan, saran, semangat, pengetahuan dan nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa, penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan proposal penelitian ini, terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir Andi Andriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis
5. Keluarga tercinta yang selalu memberikan motivasi, dukungan doa dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, Penulis mengharapkan segala kritik dan saran demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga akhirnya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan di lapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut, Amin

Jakarta, 27 Agustus 2025



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Muftihatun Nupus

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Capital Intensity, Financial Distress, and Environmental Uncertainty on Tax Avoidance. The objects in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023. The research conducted by the author uses 4 variables, namely tax avoidance as the dependent variable while Capital Intensity, Financial Distress, and Environmental Uncertainty as independent variables. The data used in this study are secondary data with purposive sampling. With a sample collected in this study of 39 companies. The data analysis used in this study is multiple linear regression. The result of this study indicate that capital intensity has a significant negative effect on tax avoidance. However, financial distress and environmental uncertainty have no significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Capital Intensity, Financial Distress and Environmental Uncertainty*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh *Capital Intensity*, *Financial Distress*, dan *Environmental Uncertainty* Terhadap *Tax Avoidance*. Objek dalam Penelitian ini adalah perusahaan pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2021-2023. Penelitian yang dilakukan penulis menggunakan 4 variabel yaitu *tax avoidance* sebagai variabel dependen sedangkan *Capital Intensity*, *Financial Distress*, dan *Environmental Uncertainty* sebagai variabel independen. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan pengambilan sampel purposive sampling. Dengan sampel yang terkumpul dalam penelitian ini sebanyak 39 perusahaan. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Namun *Financial Distress* dan *Environmental Uncertainty* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, *Financial Distress* dan *Environmental Uncertainty*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenaan)	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. <i>Capital Intensity</i>	13
4. <i>Financial Distress</i>	15
5. <i>Environmental Uncertainty</i>	18
6. Peneliti Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis	26

BAB III	28
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28
1. Variabel Dependen	29
2. Variabel Independen	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	34
1. Analisis Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik	34
3. Uji Hipotesis	37
BAB IV	40
HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian	40
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	45
1. Uji Normalitas	45
2. Uji Multikolinearitas	47
3. Uji Heteroskedastisitas	48
4. Uji Autokorelasi	49
D. Hasil Uji Hipotesis	50
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	50
2. Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Simultan (Uji F)	51
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	52
E. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	55
F. Pembahasan	56
BAB V	61
SIMPULAN DAN SARAN	61
A. Simpulan	61
B. Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

64

LAMPIRAN

72



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Indikator Tax Avoidance	12
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	32
Tabel 3.2	Kriteria Penelitian	78
Tabel 3.3	Ketentuan Pengambilan Keputusan	78
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	78
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	78
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	46
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokolerasi	80
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80
Tabel 4.8	Hasil Uji F	80
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t	80
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian

6



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Daftar Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI	74
Lampiran 2 – Daftar Perusahaan Rugi	75
Lampiran 3 – Daftar Perusahaan yang tidak menerbitkan lapkeu	75
Lampiran 4 – Daftar Perusahaan yang tidak memenuhi kriteria	76
Lampiran 5 - Daftar Sampel Penelitian	80
Lampiran 6 - Hasil Uji Statistik Deskriptif	81
Lampiran 7 - Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	78
Lampiran 8 - Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	79
Lampiran 9 - Hasil Uji Multikolinearitas	79
Lampiran 10 - Hasil Uji Heteroskedastisitas	79
Lampiran 11 - Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 12 - Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80
Lampiran 13 - Hasil Uji F	80
Lampiran 14 - Hasil Uji Statistik t	89
Lampiran 15 - Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	90

