

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI**

**INDIRA JULIANTY**

**1706619040**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2023**

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS AND CAPITAL  
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A  
MODERATING VARIABLE***

**INDIRA JULIANTY**

**1706619040**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis Arranged as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor  
Degree of Accounting in Faculty of Economics State University of Jakarta***

***STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING  
FACULTY OF ECONOMICS  
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA  
2023***



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Indira Julianty

NIM : 1706619040

Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi

Alamat email : juliantyindira@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran

Perusahaan sebagai Pemoderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta 22 Agustus 2023

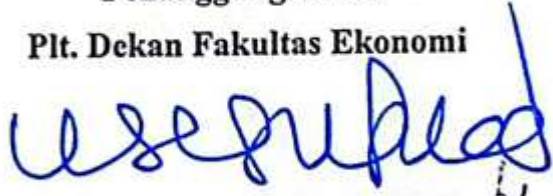
Penulis

(Indira Julianty )



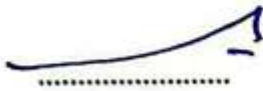
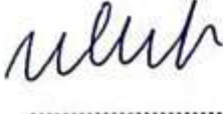
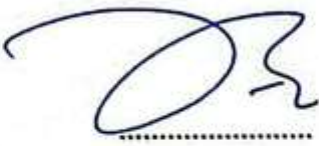
## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Plt. Dekan Fakultas Ekonomi

  
Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D

NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Adam Zakaria, S.E., Akt., M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Ketua Penguji)	 .....	31/7/23 .....
2	Indah Muliasari, SE, Ak, M.Ak NIDK 8886100016 (Penguji 1)	 .....	1/8/23 .....
3	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Penguji 2)	 .....	3/8/23 .....
4	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 1)	 .....	9/8/23 .....
5	Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Pembimbing 2)	 .....	09/08-2023 .....

Nama : Indira Julianty  
No. Registrasi : 1706619040  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 27 Juli 2023



## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Indira Julianty

NIM : 1706619040

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 20 Juli 2023

  
1000  
Rp  
METERAI  
TEMPEL  
C9B31AKX605373629  
Indira Julianty

## ABSTRAK

**INDIRA JULIANTY.** Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. Penelitian ini menjadikan perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer dan Non-Primer yang terdaftar secara konsisten di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 sebagai populasi. Seleksi sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 195 data observasi yang dianalisis dengan Uji Nilai Selisih Mutlak pada program SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* dan *tax avoidance* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* dan ukuran perusahaan tidak memengaruhi *tax avoidance*. Selain itu pengaruh *financial distress* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* tidak mampu dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Implikasi penelitian ini menunjukkan perlunya peningkatan pengawasan dari pemerintah maupun pemegang saham terhadap manajemen untuk menghindari *tax avoidance*, khususnya bagi perusahaan-perusahaan yang kondisi keuangannya sehat.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, *Financial Distress*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan

## **ABSTRACT**

**INDIRA JULIANTY.** *The Effect of Financial Distress and Capital Intensity On Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variable. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2023.*

*This study aims to analyze the effect of financial distress and capital intensity on tax avoidance with firm size as a moderator. This research makes consumer non-cyclical and cyclical sector companies listed consistently on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022 as the population. Sample selection was carried out using a purposive sampling method so that 195 observational data were obtained, which were analyzed using the Absolute Difference Value Test in the SPSS 26. The results of this study indicate that financial distress has a negative affect on tax avoidance, while capital intensity and firm size do not affect tax avoidance. In addition, firm size cannot moderate the effect of financial distress and capital intensity on tax avoidance. The implications of this research indicate the need for increased supervision from the government and shareholders on management to avoid tax avoidance, especially for companies whose financial conditions are sound.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Financial Distress, Capital Intensity, Firm Size*

## **LEMBAR PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

Mama, Bapak, Mbak Ita, Nabila dan seluruh keluarga saya yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun materil serta kasih sayang dan doa yang tiada henti untuk kelancaran dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih juga untuk teman-teman, dosen, serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu atas bantuan dan kerja samanya selama perkuliahan hingga masa penyelesaian penyusunan skripsi ini. Tanpa kehadiran dan dukungan kalian masa perkuliahan ini tidak akan menjadi kenangan indah bagi saya.



## KATA PENGANTAR

Puji serta syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi**” dengan baik.

Dalam penyusunan Skripsi ini, peneliti telah mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak dalam bentuk doa, dukungan, dan semangat. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih antara lain kepada:

1. Kedua orang tua peneliti yang selalu memberikan kasih sayang, saran, dan dukungan baik secara materi maupun doa.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si, Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, sekaligus merupakan Dosen Pembimbing I yang dengan sabar memberikan bimbingan, saran, dan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar memberikan bimbingan, saran, dan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmunya sebagai bekal untuk menyusun skripsi ini.
6. Seluruh Staf Tenaga Kependidikan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah membantu kegiatan administrasi terkait dengan akademik dan non akademik yang dibutuhkan selama menempuh perkuliahan.
7. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif agar menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Akhir kata, peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pihak yang membaca dan membutuhkannya sebagai referensi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 24 Juli 2023

Indira Julianty

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian .....	17
1.3 Tujuan Penelitian .....	18
1.4 Manfaat Penelitian .....	18
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	19
1.4.2 Manfaat Praktis .....	19
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	22
2.1 Teori Pendukung .....	22
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	22

2.1.2	Teori Akuntansi Positif .....	24
2.1.3	<i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.1.4	<i>Financial Distress</i> .....	33
2.1.5	<i>Capital Intensity</i> .....	39
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	40
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis .....	42
2.2.1	Reviu Penelitian Terdahulu.....	42
2.2.2	Pengembangan Hipotesis .....	61
2.2.3	Kerangka Konseptual .....	70
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>71</b>
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel .....	71
3.1.1	Unit Analisis .....	71
3.1.2	Populasi.....	71
3.1.3	Sampel.....	72
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	74
3.3	Operasionalisasi Variabel .....	74
3.3.1	Variabel Dependen.....	75
3.3.2	Variabel Independen .....	76
3.3.3	Variabel Moderasi .....	80
3.4	Teknik Analisis.....	80
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	81
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	81



3.4.3	Uji Nilai Selisih Mutlak .....	85
3.4.4	Uji Hipotesis .....	86
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>88</b>
4.1	Deskripsi Data .....	88
4.2	Hasil.....	90
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	90
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	95
4.2.3	Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak.....	99
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis .....	102
4.3	Pembahasan .....	107
4.3.1	Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	107
4.3.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	110
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	112
4.3.4	Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Financial Distress</i> dan <i>Tax avoidance</i> .....	114
4.3.5	Pengaruh Moderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	116
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>120</b>
5.1	Kesimpulan.....	120
5.2	Implikasi .....	121
5.2.1	Implikasi Teoritis .....	121
5.2.2	Implikasi Praktis .....	122

5.3 Keterbatasan Penelitian .....	123
5.4 Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya.....	124
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>126</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN.....</b>	<b>134</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kinerja Penerimaan Pajak Tahun 2020-2022.....	2
Gambar 1. 3 Pertumbuhan Sub Sektor Makanan dan Minuman pada Kuartal II Tahun 2020 hingga Kuartal II Tahun 2022.....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	70

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	49
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel Akhir.....	88
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif – Sebelum <i>Outlier</i> .....	90
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif – Setelah <i>Outlier</i> .....	91
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas - Sebelum <i>Outlier</i> .....	95
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas - Setelah <i>Outlier</i> .....	96
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	97
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	98
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	99
Tabel 4. 9 Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak.....	100
Tabel 4. 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	102
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	103
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik T (Parsial) .....	104



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer	135
Lampiran 2. Populasi Penelitian Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer.....	137
Lampiran 3. Seleksi Sampel pada Sektor Barang Konsumen Primer dan Barang Konsumen Non-Primer .....	140
Lampiran 4. Perhitungan Variabel <i>Tax avoidance</i> .....	148
Lampiran 5. Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> .....	152
Lampiran 6. Perhitungan Variabel <i>Capital Intensity</i> .....	174
Lampiran 7. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	178
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	182
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas.....	183
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	184
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	185
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi .....	186
Lampiran 13. Hasil Uji Nilai Selisih Mutlak dan Hasil Uji Statistik T (Parsial)	187
Lampiran 14. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	188
Lampiran 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	189
Lampiran 16. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	190
Lampiran 17. Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah .....	191
Lampiran 18. Riwayat Hidup Penulis .....	192