

**PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2018-2022)**

SKRIPSI



Oleh:

**Choirun Nisa
19013010219/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

**PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

**Choirun Nisa
19013010219/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2024

SKRIPSI

PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Disusun Oleh:

Choirun Nisa
19013010219/FEB/EA

Telah Dipertahankan, Dihadapan dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi

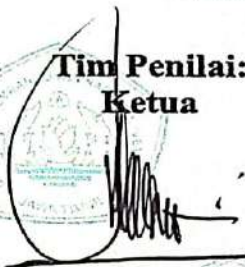
Pada tanggal:

**Menyetujui:
Dosen Pembimbing**



Drs. Ec. R. Sjarief Hidajat, M. Si
NIP. 196006141988031001

**Tim Penilai:
Ketua**



Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono,
M.Si., CFA
NIP. 196706222021211001
Anggota



Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,
CFA
NIP. 196403191992032001

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SKRIPSI

**PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2022)**

yang Diajukan

**Choirun Nisa
19013010219/FEB/EA**

Telah Disetujui untuk Ujian Skripsi Oleh:

**Menyetujui,
Dosen Pembimbing**



**Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M. Si
NIP. 196006141988031001**

**Mengetahui,
Wakil Dekan I
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Ak., CMA., CRA., CRP
NIP. 196812151994032001**

SKRIPSI

PENGARUH SALES GROWTH, FINANCIAL DISTRESS, DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022)

Diajukan Oleh

**Choirun Nisa
19013010219/FEB/EA**

Telah diseminarkan dan disetujui untuk menyusun skripsi oleh:

Dosen Pembimbing



**Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M. Si
NIP. 196006141988031001**

Tanggal: 29-04-2024

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi



**Dr. Tantina Harvati, SE, M. Aks
NIP. 198002012021212009**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Choirun Nisa

NIM : 19013010219

Fakultas /Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Judul Skripsi/Tugas Akhir : Pengaruh Sales Growth, Financial Distress, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Perode 2018-2022)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di UPN "Veteran" Jawa Timur maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing akademik.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan di setujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima konsekuensi apapun, sesuai dengan ketentuan yang berlaku di UPN "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 3 Juni 2024

Yang Menyatakan



(Choirun Nisa)

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Ridho-Nya, sehingga peneliti telah diberikan kesehatan untuk dapat menyelesaikan penelitian dalam skripsi ini yang judul “Pengaruh Sales Growth, Financial Distress, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan S1 Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan banyak dukungan, motivasi, hingga bimbingan dalam proses penyusunan penelitian skripsi ini, antara lain:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Ridlo-Nya berupa Rezeki yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini dengan baik dan lancar.
2. Kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan doa, nasihat, dukungan, semangat, dan menjadi salah satu motivasi terbesar penulis.
3. Bapak Prof Dr Ir Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si., CFA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE., M. Aks selaku Koordinator Program Akuntansi S1 Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Bapak Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M. Si selaku dosen pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan penelitian skripsi.
8. Seluruh dosen program studi akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
9. Sahabat penulis, teman-teman seperjuangan, dan seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah menghibur, memberikan bantuan, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Semoga dapat bermanfaat, menambah wawasan sehingga dapat menjadi bahan acuan dalam penelitian selanjutnya.

Surabaya, 22 Mei 2024

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| KATA PENGANTAR | i |
| DAFTAR ISI..... | iii |
| DAFTAR TABEL..... | v |
| DAFTAR GAMBAR | vi |
| ABSTRAK | viii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 12 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 12 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 12 |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis | 12 |
| 1.4.2 Manfaat Praktis | 13 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 14 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| 2.2 Landasan Teori | 20 |
| 2.2.1 Teori Agensi..... | 20 |
| 2.2.2 Tax Avoidance | 22 |
| 2.2.3 Sales Growth | 24 |
| 2.2.4 Financial Distress | 25 |
| 2.2.5 Thin Capitalization..... | 26 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 29 |
| 2.3.1 Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance..... | 29 |
| 2.3.2 Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance..... | 30 |
| 2.3.3 Pengaruh Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance | 31 |
| 2.4 Hipotesis | 32 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 33 |
| 3.1 Jenis dan Objek Penelitian | 33 |
| 3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel | 33 |
| 3.2.1 Variabel Independen (X)..... | 33 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 3.2.2 | Variabel Dependen (Y) | 35 |
| 3.3 | Teknik Penentuan Sampel | 36 |
| 3.3.1 | Populasi | 36 |
| 3.3.2 | Sampel..... | 36 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data | 38 |
| 3.5 | Teknik Analisis Data | 38 |
| 3.5.1 | Statistik Deskriptif | 38 |
| 3.5.2 | Uji Normalitas | 39 |
| 3.5.3 | Uji Asumsi Klasik | 39 |
| 3.5.4 | Analisis Regresi Linear Berganda..... | 41 |
| 3.5.5 | Uji Hipotesis | 42 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | | 44 |
| 4.1 | Deskripsi Objek Penelitian | 44 |
| 4.2 | Hasil Penelitian..... | 48 |
| 4.2.1 | Statistik Deskriptif | 48 |
| 4.2.2 | Uji Normalitas | 51 |
| 4.2.3 | Uji Asumsi Klasik | 53 |
| 4.2.4 | Analisis Regresi Linear Berganda..... | 55 |
| 4.2.5 | Uji Hipotesis | 57 |
| 4.3 | Pembahasan | 60 |
| 4.3.1 | Pengaruh Sales Growth terhadap Avoidance..... | 60 |
| 4.3.2 | Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance..... | 61 |
| 4.3.3 | Pengaruh Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance | 62 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 63 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 63 |
| 5.2 | Saran | 64 |
| 5.3 | Keterbatasan Penelitian | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 66 |
| LAMPIRAN..... | | 74 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022..... | 2 |
| Tabel 1.2 Kasus Tax Avoidance | 8 |
| Tabel 4.1 Data Variabel Perode 2018-2022..... | 44 |
| Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif setelah Outlier | 48 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas Sebelum Outlier | 52 |
| Tabel 4.4 Uji Normalitas Setelah Outlier..... | 52 |
| Tabel 4.5 Data Perusahaan Outlier..... | 52 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas | 54 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Uji Glejser | 54 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi - Uji Durbin Watson | 55 |
| Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda | 56 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 57 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji-F) | 59 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir | 32 |
|------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian | 74 |
| Lampiran 2 Data Sales Growth | 75 |
| Lampiran 3 Data Financial Distress | 77 |
| Lampiran 4 Data Thin Capitalization..... | 82 |
| Lampiran 5 Data Tax Avoidance | 83 |
| Lampiran 6 Hasil Statistik Deskriptif Setelah Outlier | 84 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier | 84 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier..... | 84 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 84 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Multikolonieritas | 84 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi dan Uji Koefisien Determinasi | 84 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji-F)..... | 84 |
| Lampiran 12 Hasil Regresi Linear Berganda dan Hasil Uji - t..... | 84 |

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh dari Sales Growth, Financial Distress, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2018-2019 yang terhitung sebanyak 80 perusahaan. Pengambilan sampel dengan menggunakan metode *Purposive Sampling* dengan hasil sebanyak 26 perusahaan yang telah memenuhi kriteria. Penelitian ini dianalisis menggunakan Regresi Linear Berganda dengan aplikasi SPSS 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Sales Growth* memiliki pengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Financial Distress* dan *Thin Capitalization* tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Sales Growth, Financial Distress, Thin Capitalization, dan Tax Avoidance