

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
*FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020 – 2022**

**SKRIPSI**



Oleh:  
**Anty Wulandari**  
20013010004/FEB/EA

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

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
*FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020 – 2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Anty Wulandari**  
**20013010004/FEB/EA**

**Kepada**

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

**SKRIPSI**

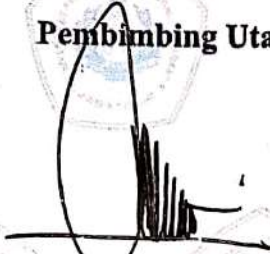
**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN CAPITAL INTENSITY  
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020 – 2022**

Disusun Oleh:

**Anty Wulandari**  
**20013010004/FEB/EA**

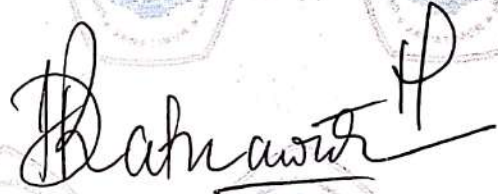
telah dipertahankan dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada tanggal 24 Juni 2024

**Pembimbing Utama**



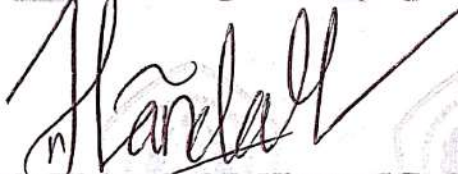
**Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFA**  
**NIP. 196706222021211001**

**Ketua Penguji**




**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M**  
**NIP. 196702131991032001**

**Pembimbing Pendamping**



**Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak**  
**NIP. 20219930329233**

**Anggota Penguji**



**Astrini Aning Widoretno, S.A., M. Ak**  
**NIP. 199104262022032009**

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



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



## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Anty Wulandari  
NPM : 20013010004  
NIK : 3515157001020001  
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 30 Januari 2002  
Alamat : Jl. Balai Desa Tengah No. 21 RT 09 RW 04 Buduran,  
Kec. Buduran Kab. Sidoarjo, Jawa Timur  
Judul Artikel : Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity*  
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Subsektor  
*Food and Beverage* yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2020-2022

Saya menyatakan bahwa artikel ini merupakan hasil dari pemikiran sendiri, serta bukan dari saduran/terjemahan/plagiarisme.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari terbukti ada unsur plagiarisme maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 01 Juli 2024

yang menyatakan,



Anty Wulandari

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, tauhid, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan pada jenjang Pendidikan Strata 1 pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang telah memberikan berbagai arahan, bimbingan, dan dukungan, diantaranya:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU sebagai Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,CFrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

5. Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si. selaku Dosen Pembimbing penulis selama penyusunan skripsi.
6. Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pendamping selama penyusunan skripsi.
7. Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, CfrA selaku dosen wali penulis.
8. Bapak dan ibu dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur yang memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis untuk pedoman penyelesaian skripsi ini.
9. Kepada orang tua penulis yang telah mendampingi penulis, dan menjadi *support system* dikala penulis membutuhkan semangat.
10. Seluruh teman penulis terutama Anggun dan Ireva yang telah membantu menyemangati penulis selama menyusun skripsi.
11. Seluruh pihak telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, sehingga penulis mengharapkan adanya masukan berupa kritik dan saran yang akan membantu penulis dalam memperbaiki skripsi ini. Meskipun terdapat ketidaksempurnaan, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan seluruh pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 10 Juni 2024

Anty Wulandari

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>i</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.2.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.2.2 Manfaat Praktis .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSATAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	15
2.2 Landasan Teori .....	17
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	17
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	18
2.2.3 <i>Financial Distress</i> (Kesulitan Keuangan).....	21
2.2.4 <i>Capital Intensity</i> (Intensitas Modal) .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran .....	24
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2.4 Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>29</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	29
3.1.1 Jenis Penelitian .....	29
3.1.2 Objek Penelitian.....	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30

3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	30
3.2.2 Variabel Independen (X) .....	31
3.3.1 Pengukuran Variabel.....	32
3.4 Populasi dan Sampel .....	33
3.4.1 Populasi.....	33
3.4.2 Penentuan Sampel (Sampling).....	33
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5.1 Jenis Data .....	36
3.5.2 Sumber Data .....	36
3.5.3 Pengumpulan Data .....	36
3.6 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	37
3.6.1 Teknik Analisis Data .....	37
3.7.1 Uji Hipotesis .....	42
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
4.1 Gambaran Objek Penelitian.....	46
4.2 Analisis Data .....	47
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
4.2.4 Pengujian Hipotesis .....	59
4.3 Pembahasan .....	63
4.3.1 Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance .....	63
4.3.2 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance .....	65
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Saran .....	67
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	68
5.4 Implikasi .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target Penerimaan dan Realisasi Pajak Tahun 2018-2022.....	2
Tabel 1.2 Penerimaan Pajak Berdasarkan Sektor Periode Januari – Oktober 2023.	5
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran Variabel .....	32
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria .....	34
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan .....	34
Tabel 3.4 Kriteria Penentuan Autokorelasi .....	40
Tabel 3.5 Kriteria Pengaruh Koefisien Determinasi .....	433
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Financial Distress .....	47
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Capital Intensity .....	49
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Tax Avoidance .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier) .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas White .....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.12 Hasil Uji T (Parsial) .....	61
Tabel 4.13 Hasil Uji F (Simultan).....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
*FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2020 – 2022**

**Anty Wulandari**

**Abstrak**

Pendapatan nasional terbesar bagi suatu negara salah satunya ialah bersumber dari pajak. Pajak didasarkan pada pendapatan atau keuntungan yang diperoleh pembayar pajak, maka pengumpulan pajak yang tinggi merupakan tanda ekonomi yang kuat di suatu negara. Namun, karena dapat menurunkan pendapatan dan mereka tidak menerima manfaat langsung dari pembayaran pajak mereka, pajak menjadi beban bagi masyarakat umum. Hal inilah yang menjadi alasan mengapa individu atau bahkan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *financial distress* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan subsektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022, menggunakan menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang didapat di web resmi BEI dan masing-masing perusahaan. Sebanyak 101 sampel dipilih untuk penelitian ini dengan menggunakan teknik *puposive sampling*. Data penelitian diolah dan dianalisis menggunakan *software* SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap pengaruh *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *financial distress*, *capital intensity*, dan *tax avoidance*