

PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENISTY* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PRAKTIK *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* TAHUN 2020-2024

SKRIPSI



Oleh:

Meydi Silviana Dewi

22013010034/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

JAWA TIMUR

2026

PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENISTY* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PRAKTIK *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* TAHUN 2020-2024

SKRIPSI

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



Oleh:

Meydi Silviana Dewi

22013010034/FEB/EA

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

2026

SKRIPSI

PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PRAKTIK *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIAL* TAHUN 2020-2024

Disusun Oleh:


Meydi Silviana Dewi
22013010034/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal: 22 Mei 2026


Pembimbing Utama

**Tim Penguji
Ketua**


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Aks
NIP.199502020232014


Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP.196610111992032001

Anggota


Rizdina Azmivanti, S.S.T., M.Acc
NPT. 21219941024344

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


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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meydi Silviana Dewi

NPM : 22013010034

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis di situasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menjerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undnagan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 25 Mei 2026.
Yang Membuat Pernyataan



Meydi Silviana Dewi
NPM. 22013010034

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, hidayah, serta karunia-Nya yang tak terhingga, sehingga penulis diberikan kesempatan untuk dapat menempuh pendidikan hingga pada jenjang perguruan tinggi. Tak lupa, berkat rahmat-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, *Capital intenisty*, Dan *Financial distress* Terhadap Praktik *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Pada Tahun 2020-2024”**. Sebagaimana skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S1 Akuntansi.

Di antara seluruh halaman skripsi ini, lembar pengantar ini merupakan lembar paling bermakna, karena disinilah penulis menitipkan rasa terima kasih pada pihak yang membantu, membimbing, serta memberikan dukungan pada saat proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhamad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Sofie Yunida Putri S.E M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang penuh kesabaran dan perhatian membimbing penulis hingga sampai pada titik ini. Terima kasih telah percaya, membantu, menuntun, mendorong, dan menyemangati penulis untuk terus berkembang.
5. Keluarga saya tercinta, yaitu Mummy Yach, Puppy Yach, Kak Chika, Kak Fara, Peanud serta Abang Bule, yang tak pernah letih menghadirkan pundak untuk bersandar, dukungan, serta doa yang diam-diam menguatkan setiap langkah penulis sehingga sampai pada titik ini. Terima kasih telah menjadi pilar yang menguatkan penulis, serta memberikan arti “Rumah” yang sesungguhnya bagi penulis untuk pulang saat dunia terasa begitu berat dan melelahkan.
6. Sabahat sekaligus temen seperjuangan penulis, yaitu Novia Ayu Larasati yang kebersamaan selama hampir 15 tahun lamanya. Terima kasih sudah menemani berbagai episode dalam kehidupan penulis. Terima kasih sudah mau berjuang bersama-sama untuk sebuah gelar sarjana itu. Terima kasih sudah menyediakan waktu bersama selama proses penyusunan skripsi ini. Menjadi teman yang selalu menyediakan bahu di kala penulis merasa lelah dan kehilangan arah. Dibalik nasehat penuh ocehan pedasmu itu, ada hati malaikat yang selalu menyediakan ruang bagi penulis untuk menjadi diri sendiri. Semoga lagu gemilang dari perunggu akan segera berputar.
7. Sahabat terbaik penulis, yaitu Aura, Shofiyah yang telah menemani perjalanan penulis sejak masa dibangku persekolahan. Meskipun kini dipisahkan oleh universitas dan jurusan yang berbeda. Mereka selalu hadir memberikan

dukungan, motivasi, penguat, serta pengingat bagi penulis bahwa sejauh apapun perjalanan ini, penulis tidak pernah berjalan sendiri.

8. Teman seperjuangan saya, yaitu Ipeh, Ifa, dan Sandy. Terima kasih telah menjadi teman bagi penulis selama di perantauan ini. Dibalik ocehan pedas yang selalu dilontarkan satu sama lain, ada hati malaikat yang selalu menyediakan motivasi dan nasehat di kala penulis membutuhkannya. Kehadiran kalian mampu memberikan warna, kekuatan, dan semangat tersendiri bagi penulis selama masa perkuliahan.
9. Sosok Kim Taehyung dan seluruh member BTS yang menjadi alasan penulis untuk tetap semangat menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih telah menghadirkan "*Magic Shop*" di hidup penulis dari 2019 yang mampu memberikan kekuatan bagi penulis untuk menghadapi kehidupan penuh rintangan. Sampai bertemu diakhir tahun ini.
10. Kota Surabaya dan seluruh pemeran yang tak bisa penulis sebutkan satu persatu, serta kisah yang terukir di dalamnya, tempat penulis menimba ilmu. Terima kasih telah menjadi saksi atas segala proses panjang penulis dalam memahami arti "Dewasa" yang sesungguhnya.
11. Terakhir, ingin sekali mengucapkan beribu kata terima kasih dan rasa bangga kepada seseorang yang sering terlupakan. Ya, ucapan terima kasih untuk diri sendiri. Terima kasih sudah bertahan sampai tahap ini dan berhasil melawan segala riuk di kepala. Terima kasih tidak menyerah untuk terus berjuang walau sering kali kehilangan arah dan merasa tidak mampu. Berada pada tahap ini bukanlah hal yang mudah. Banyak sekali benturan juga tangisan yang

menemani, tapi kamu hebat berhasil melewatinya. Turut berbangga ya, perjalanan besar penuh ketidakpastian dan luka akan dimulai setelah ini. Masih banyak ketidakpastian dan luka yang mungkin berdatangan, namun harapku kamu bisa melewatinya. Terima kasih Meydi Silviana Dewi, sejauh ini kamu hebat.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Maka dari itu, penulis berharap para pembaca dapat memberikan kritik maupun saran yang dapat membangun bagi penulis untuk bahan perbaikan untuk terus berkembang. Diharapkan skripsi ini memberikan banyak manfaat bagi para pembaca maupun berbagai pihak yang memerlukan.

Surabaya, 10 April 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	21
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i>	23
2.2.3 <i>Leverage</i>	24
2.2.4 <i>Capital intenisty</i>	25
2.2.5 <i>Financial distress</i>	27
2.2.6 <i>Profitability</i>	28
2.2.7 <i>Firm Size</i>	29
2.3 Kerangka Konseptual	30
2.4 Hubungan antar Variabel Hipotesis Penelitian	31
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.2 Pengaruh <i>Capital intenisty</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.3 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	36
3.1.1 Jenis Penelitian.....	36
3.1.2 Objek Penelitian.....	36
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.2.1 Variabel Dependen	37
3.2.2 Variabel Independen.....	38

3.2.3	Variabel Kontrol	41
3.3	Teknik Penentuan Sampel	42
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4.1	Jenis Data	46
3.4.2	Sumber Data.....	46
3.4.3	Pengumpulan Data	46
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
3.5.1	Metode Analisis Statistik Deskriptif	47
3.5.2	Analisis Estimasi Model Data Panel	47
3.5.3	Metode Pemilihan Model Regresi.....	50
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	51
3.5.5	Analisis Regresi Data Panel	53
3.5.6	Koefisien Determinasi (R^2)	55
3.5.7	Adjusted R Square.....	55
3.5.8	Uji F (Uji Simultan)	56
3.5.9	Uji t (Uji Parsial).....	56
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		57
4.1	Hasil Penelitian.....	57
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	57
4.1.2	Analisis Estimasi Model Data Panel	60
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	61
4.1.4	Analisis Regresi Data Panel	65
4.2	Pembahasan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Keterbatasan Penelitian	81
5.3	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA		83
LAMPIRAN.....		89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	31
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara (Triliun Rupiah) Periode 2020-2024	2
Tabel 2. 1 Perbedaan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Tabel Distribusi Jumlah Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar Tahun 2020-2024	43
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Termasuk Kriteria	45
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 2 Uji Chow	60
Tabel 4. 3 Uji Hausman.....	61
Tabel 4. 4 Uji Multikolinieritas.....	63
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	65
Tabel 4. 7 Koefisien Determinasi.....	66
Tabel 4. 8 Uji F	67
Tabel 4. 9 Uji t	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan <i>Leverage</i>	89
Lampiran 2 Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	94
Lampiran 3 Perhitungan <i>Financial Distress</i>	99
Lampiran 4 Perhitungan <i>Profitability</i>	104
Lampiran 5 Perhitungan <i>Firm Size</i>	109
Lampiran 6 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	114

**PENGARUH *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENISTY*, DAN *FINANCIAL*
DISTRESS TERHADAP PRAKTIK *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* TAHUN 2020-2024**

Meydi Silviana Dewi

Abstrak

Penelitian ini akan menganalisis terkait bagaimana pengaruh dari *Leverage* (DER), *Capital intensiy*, serta *Financial Distress* (Altman-Zscore) terhadap praktik *Tax avoidance* di Indonesia yang diprosikan melalui *Cash Effective Tax Rate* (CETR) dengan menambahkan variabel kontrol seperti *Profitability* dan *Firm Size* dengan pendekatan kuantitatif pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Teknik *Purposive Sampling* digunakan sebagai metode penentuan sampel sehingga dari 109 perusahaan menghasilkan 38 perusahaan sektor *Basic Materials* dengan 190 data observasi. Model regresi yang digunakan adalah *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil penelitian menemukan bahwa *Leverage* dan *Financial distress* berpengaruh negatif terhadap nilai CETR. Turunnya rasio CETR indikasi perusahaan melakukan *Tax avoidance* juga meningkat. Sedangkan *Capital Intensiy* menunjukkan hasil tidak berpengaruh. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi regulator dalam menetapkan regulasi dalam pengawasan perpajakan, serta dapat menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam perencanaan pajak secara lebih bijak.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Leverage*, *Capital intenisty*, *Financial distress*