



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEMAMPUAN
MANAJERIAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

ALAMANDA RIZKA HASANAH

1810112014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEMAMPUAN
MANAJERIAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

ALAMANDA RIZKA HASANAH

1810112014

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alamanda Rizka Hasanah
NIM : 1810112014

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Jakarta, 19 Desember 2021



(Alamanda Rizka Hasanah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alamanda Rizka Hasanah
NIM : 1810112014
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh *Financial Distress*, Kemampuan Manajerial dan Komite Audit
Terhadap *Tax Avoidance***

Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 19 Desember 2021



(Alamanda Rizka Hasanah)

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

ALAMANDA RIZKA HASANAH 1810112014

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 3 Januari 2022

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M., Ak, CA, CGP
Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji 1



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Januari 2022

***The Effect of Financial Distress, Managerial Ability and Audit
Committee on Tax Avoidance***

By Alamanda Rizka Hasanah

Abstract

This study aims to examine and analyze the effect of financial distress, managerial ability and audit committee on tax avoidance in manufacturing sector companies in Indonesia. Data were obtained from 149 financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Panel data regression with random effects model was used to test and analyze the data. The results showed that there was a negative effect between financial difficulties and managerial ability on tax avoidance, but there was no influence between the audit committee on tax avoidance. As for the control variable, there is a positive influence between profitability on tax avoidance and there is no influence between leverage on tax avoidance..

Keyword: Financial distress, Managerial Ability, Audit Committee, Profitability, Leverage and Tax avoidance

Pengaruh *Financial Distress*, Kemampuan Manajerial dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Alamanda Rizka Hasanah

Abstrak

Penelitian yang dilakukan ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress*, kemampuan manajerial dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor manufaktur di Indonesia. Data diperoleh dari 149 laporan keuangan perusahaan yang *listed* di Bursa Efek Indonesia. Regresi data panel dengan model *random effect* digunakan untuk menguji dan menganalisa data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan kemampuan manajerial berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, namun tidak adanya pengaruh antara komite audit terhadap *tax avoidance*. Sedangkan untuk variabel kontrol terdapatnya pengaruh positif antara profitabilitas terhadap *tax avoidance* dan tidak adanya pengaruh antara *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Kemampuan Manajerial, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage* dan *Tax Avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2021/2022

Pada hari Senin 3 Januari 2022 telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Alamanda Rizka Hasanah

Nomor Induk Mahasiswa : 1810112014

Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KEMAMPUAN MANAJERIAL
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya,S.E.,M.M.,Ak,CA,CGP	Ketua	
2	Masripah,S.E.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota I	
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti,S.E.,M.Si.,CSRS	Anggota II **)	

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Januari 2022

Kaprodi S1 Akuntansi

Andy Setiawan,S.Pd.,M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan tepat waktu. Penelitian yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Kemampuan Manajerial dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*” dilakukan sejak Juli 2021 sampai dengan Desember 2021. Selama proses penyusunan, peneliti menyadari bahwa banyaknya hambatan dari berbagai aspek, namun berkat dukungan, arahan dan masukan dari berbagai pihak sehingga dapat melewati hambatan yang ada. Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti selaku dosen pembimbing yang tidak pernah bosan untuk memberikan masukan dan saran yang bermanfaat untuk penelitian ini

Selain itu, peneliti juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yakni Bapak Muhammad dan Ibu Syari Fitria Dewi atas doa dan semangatnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan lancar. Tidak lupa peneliti juga sampaikan terima kasih kepada Feri Miftahudin, Divya Amara Muhfi, Rifqa, Tasya, Cika, Nandini dan teman-teman lainnya yang selalu membantu dan memberikan semangat. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua dalam rangka memperbanyak ilmu pengetahuan dan memperluas wawasan. Serta dapat memberikan kontribusi dalam dunia pendidikan

Jakarta, 3 Januari 2022



Alamanda Rizka Hasanah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Keagenan	9
II.1.2 Teori Sinyal	10
II.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	11
II.1.4 <i>Financial Distress</i>	13
II.1.5 Kemampuan Manajerial	16
II.1.6 Komite Audit	17
II.1.7 Variabel Kontrol	18

II.1.7.1	Profitabilitas	18
II.1.7.2	Leverage	18
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	19
II.3	Model Penelitian	30
II.4	Hipotesis	31
II.4.1	<i>Financial Distress</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	31
II.4.2	Kemampuan Manajerial dan <i>Tax Avoidance</i>	32
II.4.3	Komite Audit dan <i>Tax Avoidance</i>	33
BAB III		34
METODE PENELITIAN		34
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
III.1.1	Definisi Operasional	34
III.1.2	Pengukuran Variabel	36
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	40
III.2.1	Populasi	40
III.2.2	Sampel	40
III.3	Teknik Pengumpulan Data	41
III.3.1	Jenis Data	41
III.3.2	Sumber Data	41
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	41
III.4.1	Teknik Analisis	41
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
III.4.1.2	Uji Penentuan Metode Estimasi Data Panel	41
III.4.1.3	Uji Asumsi Klasik	42
III.4.2	Uji Hipotesis	43
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R Square)	43
III.4.2.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	44
III.4.3	Model Regresi	44
BAB IV		45
HASIL DAN PEMBAHASAN		45
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	46
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	47

IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	47
IV.3.2 Regresi Data Panel	50
IV.3.2.1 Uji Chow	50
IV.3.2.2 Uji Lagrange Multiplier	50
IV.3.2.3 Uji Hausman	51
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik	51
IV.3.3.1 Uji Normalitas	51
IV.3.3.2 Uji Multikolinieritas	52
IV.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas	53
IV.3.4 Uji Regresi Data Panel	53
IV.3.5 Uji Hipotesis	55
IV.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R-Squared)	55
IV.3.5.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	56
IV.4 Pembahasan	58
IV.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
IV.4.2 Pengaruh Kemampuan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
IV.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
IV.4.4 Pengaruh Faktor Lain Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
IV.5 Keterbatasan	62
BAB V	63
SIMPULAN DAN SARAN	63
V. 1 Simpulan	63
V. 2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
RIWAYAT HIDUP	73
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Sebelumnya	27
Tabel 2. Kriteria Sampel	46
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. Hasil Statistik Uji Chow	50
Tabel 5. Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier	50
Tabel 6. Hasil Statistik Uji Hausman	51
Tabel 7. Hasil Skewness Kurtosis	51
Tabel 8. Hasil Statistik Uji Multikolinearitas	52
Tabel 9. Hasil Statistik Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 10. Hasil Uji Regresi Data Panel	54
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R-Squared)	55
Tabel 12. Hasil Uji t	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	31
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas P-Plot	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2. Rincian Data *Tax Avoidance*
- Lampiran 3. Rincian Data *Financial Distress*
- Lampiran 4. Rincian Data Kemampuan Manajerial
- Lampiran 5. Rincian Data Komite Audit
- Lampiran 6. Rincian Data Profitabilitas
- Lampiran 7. Rincian Data *Leverage*
- Lampiran 8. Rincian Data Winsorized dan Centering
- Lampiran 9. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 10. Pengujian Model
- Lampiran 11. Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 12. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)
- Lampiran 14. Tabel Distribusi t
- Lampiran 15. Hasil Turnitin