



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

**SITI ALIYAH SALSABILA 2110112075**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**2024**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI PEMODERASI**

**SKRIPSI**

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

**SITI ALIYAH SALSABILA 2110112075**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Siti Aliyah Salsabila

NIM : 2110112075

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

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



Siti Aliyah Salsabila

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Siti Aliyah Salsabila  
NIM : 2110112075  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Pemoderasi**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihkan media/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 : 11 Desember 2024



Yang menyatakan,



Siti Aliyah Salsabila

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

### PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SITI ALIYAH SALSABILA 2110112075

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 20 Desember 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, SE, Ak, MM  
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak  
Penguji I



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



Dr. Subaedah, SE, MM  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal: 20 Desember 2024

## ABSTRACT

### *The Influence of Financial Distress and Capital Intensity on Tax Avoidance with Business Strategy as a Moderator*

*By Siti Aliyah Salsabila*

#### *Abstract*

*This study employs a quantitative approach to analyze the influence of financial distress and capital intensity on tax avoidance, as well as to evaluate the role of the prospector-type business strategy in moderating the relationship between these independent variables and tax avoidance. The research utilizes secondary data, with the population consisting of mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. A total of 99 observational data points from 62 sampled companies were obtained through purposive sampling based on predetermined criteria. The hypothesis testing was conducted using multiple linear regression analysis and moderated regression analysis (MRA) with STATA version 17 software at a 5% significance level. The analytical model employed in this study is the random effect model (REM). The findings of the research reveal several key results: financial distress has a positive effect on tax avoidance, capital intensity has no effect on tax avoidance, the prospector-type business strategy can moderate the effect of financial distress on tax avoidance, and the prospector-type business strategy cannot moderate the effect of capital intensity on tax avoidance.*

**Keywords:** *capital intensity, financial distress, prospector business strategy, mining, tax avoidance*

## ABSTRAK

### **Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Pemoderasi**

Oleh Siti Aliyah Salsabila

#### Abstrak

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menganalisis pengaruh *financial distress* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, serta mengevaluasi peran strategi bisnis tipe *prospector* dalam memoderasi hubungan antara kedua variabel independen tersebut terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini memanfaatkan data sekunder dengan populasi berupa perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Sebanyak 99 data observasi dari 62 perusahaan sampel diperoleh melalui metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan. Uji hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis* (MRA) menggunakan software STATA versi 17 dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *random effect model* (REM). Hasil penelitian menunjukkan beberapa temuan, yaitu : *financial distress* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, strategi bisnis tipe *prospector* mampu memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap *tax avoidance*, dan strategi bisnis tipe *prospector* tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *capital intensity*, *financial distress*, strategi bisnis *prospector*, pertambangan, *tax avoidance*

# BERITA ACARA UJIAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
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 TUGAS AKHIR**  
**BERITA ACARA**  
**SIDANG TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Jumat, tanggal 20 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Siti Aliyah Salsabila  
NIM : 2110112075  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :  
Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Pemoderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.P., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**) )	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Januari 2025  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kapredid Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Strategi Bisnis sebagai Pemoderasi” dengan baik. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi akuntansi program sarjana. Penelitian ini tidak akan selesai tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan FEB UPN Veteran Jakarta, Dr. Jubaedah, S.E., M.M.
2. Kaprodi S1 Akuntansi, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
3. Dosen pembimbing, Ibu Maripah S.E., M.S.Ak., CPSAK yang telah bersedia memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sejak awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Orang tua penulis, Mama Ade Triana yang merupakan *support system* terdepan penulis, serta Ayah yang meskipun tidak berada di sisi penulis selama proses penulisan skripsi, tetapi penulis yakin beliau tetap mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Kakak penulis, Abang Farhan yang selalu memberikan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Sahabat penulis sejak sekolah dasar yaitu Nia dan juga teman-teman SMA penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang sudah memberikan hiburan, tawa, dan dukungan kepada penulis.
7. Teman-teman terdekat penulis selama kuliah, Syifa, Anindyta, Elvita, Fatiya, dan Cintya yang telah setia menemani perjalanan sejak menjadi mahasiswa baru hingga sekarang.

Sebagai penutup, penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat yang berarti bagi berbagai pihak yang terkait.

Jakarta, 20 Desember 2024



Siti Aliyah Salsabila

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xivv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian.....	8
<b>BAB II</b> .....	<b>10</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1. Teori Keagenan.....	10
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....	12
2.1.3. <i>Financial Distress</i> .....	16
2.1.4. <i>Capital Intensity</i> .....	18
2.1.5. Strategi Bisnis.....	19
2.1.6. Faktor Lain Yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i> .....	22

2.1.6.1.	Profitabilitas .....	22
2.1.6.2.	Leverage .....	24
2.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	24
2.3.	Model Penelitian .....	39
2.4.	Hipotesis .....	39
2.4.1.	<i>Financial Distress</i> , Strategi Bisnis, dan <i>Tax Avoidance</i> .....	39
2.4.2.	<i>Capital Intensity</i> , Strategi Bisnis, dan <i>Tax Avoidance</i> .....	41
<b>BAB III</b>	.....	<b>44</b>
<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	.....	<b>44</b>
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.1.1.	Definisi Operasional .....	44
3.1.2.	Pengukuran Variabel .....	45
3.2.	Populasi dan Sampel.....	49
3.2.1.	Populasi .....	49
3.2.2.	Sampel .....	49
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.3.1.	Jenis Data.....	50
3.3.2.	Sumber Data .....	50
3.3.3.	Pengumpulan Data.....	50
3.4.	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	51
3.4.1.	Teknik Analisis .....	51
3.4.2.	Uji Hipotesis.....	53
<b>BAB IV</b>	.....	<b>55</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>55</b>
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian .....	55
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	56
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	56
4.3.1	Analisis Data Deskriptif .....	56
4.3.2	Uji Normalitas .....	60
4.3.3	Uji Model Data Panel .....	60

4.3.4	Uji Asumsi Klasik .....	62
4.3.5	Uji Hipotesis .....	63
4.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
4.3.5.2	Uji Parsial (Uji t) .....	64
4.3.5.3	Model Regresi Berganda .....	66
4.4.	Pembahasan .....	69
4.4.1	Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance.....	69
4.4.2	Strategi Bisnis <i>Prospector</i> Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
4.4.3	Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	71
4.4.4	Strategi Bisnis <i>Prospector</i> Memoderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	72
<b>BAB V</b>	.....	<b>74</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>74</b>
5.1	Simpulan .....	74
5.2	Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>77</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	.....	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

<i>Tabel 1.</i> Matriks Penelitian Terdahulu Mengenai <i>Tax Avoidance</i> .....	35
<i>Tabel 2.</i> Penentuan Strategi Perusahaan .....	47
Tabel 3. Pemberian Skor.....	48
<i>Tabel 4.</i> Penentuan Sampel.....	55
<i>Tabel 5.</i> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	56
<i>Tabel 6.</i> Hasil Uji Normalitas .....	60
<i>Tabel 7.</i> Hasil Uji Chow .....	61
<i>Tabel 8.</i> Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	61
<i>Tabel 9.</i> Hasil Uji Hausman.....	62
<i>Tabel 10.</i> Hasil Uji Multikolinieritas .....	62
<i>Tabel 11.</i> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
<i>Tabel 12.</i> Hasil Uji Parsial (Uji t) Model 1 .....	64
<i>Tabel 13.</i> Hasil Uji Parsial (Uji t) Model 2 .....	64
<i>Tabel 14.</i> Hasil Olah Data Uji Regresi Model 1 dan Model 2.....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	39
---------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Pertambangan.....	839
Lampiran 2. Data Siap Olah Penelitian .....	86
Lampiran 3. Hasil Output Stata Versi 17.....	91
Lampiran 4. Lembar Perbaikan Revisi Sidang Tugas Akhir .....	96