

THESIS

**PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di IDX Tahun 2021 - 2023)



Diajukan Oleh :

ABDILLAH AKHSAN

NPM : 22440011

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2025**

TESIS

**PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN DAN
FINANCIAL DISTRES TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN STRATEGI BISNIS SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di IDX Tahun 2021 sampai 2023)

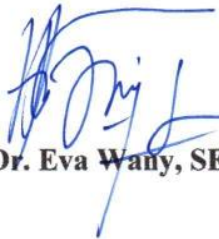
Diajukan oleh:

ABDILLAH AKHSAN

NPM : 22440011

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING I



Ibu Dr. Eva Wany, SE., M.Ak

Tanggal 4 Februari 2025

DOSEN PEMBIMBING II



Sarah Yuliarini, SE, M.Ak, Ph.D

Tanggal 4 Februari 2025

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak., CA

Tanggal,.....

TESIS

**PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN DAN FINANCIAL
DISTRES TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN STRATEGI
BISNIS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di IDX Tahun 2021 sampai 2023)**

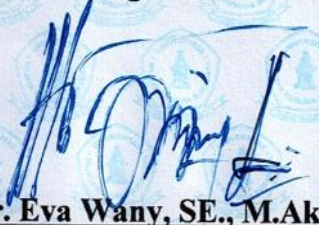
Diajukan oleh:

ABDILLAH AKHSAN

NPM : 22440011

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Dr. Eva Wany, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain



Dr. Tantri Baroroh, S.E., M.Ak



Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak., CA



Sarah Yuliarini, SE, M. Ak, Ph.D

**Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi**

Tanggal,.....



**Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak., CA
Ketua Program Studi**

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah Tesis tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama Tesis dan daftar Pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (MAGISTER AKUNTANSI) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Surabaya, Januari 2025

Yang membuat pernyataan



10000
SERILAH BERU RUPAH
METERAI
TEMPEL
B5803AMX159382316

Abdillah Akhsan
22440011

ABSTRACT

This study aims to analyse the effect of financial distress and environmental uncertainty on tax avoidance. As well as analysing the moderating effect of business strategy on the effect of financial distress and environmental uncertainty on tax avoidance. This research includes quantitative research, the population is manufacturing companies on the IDX in 2021 - 2023, determining the sample using purposive sampling. The sample was 81 companies. Using secondary data. Data analysis using Moderated Regression Analysis (MRA). The results of the study concluded that financial distress has a significant effect on tax avoidance in manufacturing companies in 2021 - 2023. However, environmental uncertainty has no effect on tax avoidance in manufacturing companies in 2021-2023 while business strategy moderates the effect of environmental uncertainty and financial distress on tax avoidance in manufacturing companies in 2021-2023.

Keywords: Business Strategy Environmental Uncertainty Financial Distress Tax Avoidance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis mengenai pengaruh *financial distress* dan ketidakpastian lingkungan terhadap penghindaran pajak. Serta menganalisis mengenai efek moderasi dari strategi bisnis atas pengaruh *financial distress* dan ketidakpastian lingkungan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini termasuk penelitian kuantitatif, populasi adalah Perusahaan manufaktur di IDX tahun 2021 – 2023, penentuan sampel menggunakan *purposive sampling*. Sampel sebanyak 81 perusahaan. Menggunakan data sekunder. Analisis data menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA). Hasil penelitian menyimpulkan *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan manufaktur tahun 2021 – 2023. Namun Ketidakpastian lingkungan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan manufaktur tahun 2021 – 2023 sedangkan Strategi bisnis memoderasi pengaruh ketidakpastian lingkungan dan financial distress terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan manufaktur tahun 2021 – 2023

Kata Kunci : Strategi Bisnis Ketidakpastian Lingkungan Financial Distress Penghindaran Pajak

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb. Bismillahirrahmannirrahkim

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-NYA kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan thesis dengan judul: “Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Dan Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2021 – 2023)”. Adapun tujuan penyusunan thesis ini adalah guna menempuh dan memenuhi syarat untuk menyelesaikan program strata 2 (S2) jurusan Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penulisan thesis ini penulis menyadari bahwa thesis ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa bantuan baik moril maupun materiil dari banyak pihak. Sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis dengan segala kerendahan hati, mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bpk. Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono dr. Sp.THT-KL (K) FICS selaku rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu. Dr. Nurul Aini, SE., Ak., M.Ak selaku Ketua Program Studi Pascasarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Dr. Eva Wany, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing I dan Sarah Yuliarini, SE, M.Ak, Ph.D. selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu,

tenaga serta pikirannya dalam memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penulisan thesis ini.

5. Segenap dosen pengajar di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmunya selama penulis berada di bangku kuliah.
6. Keluarga Besar Samma Khojin telah memberikan semangat dan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, terima kasih buat semuanya. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal atas jasa, dan semua kebaikan serta bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Akhirnya penulis berharap semoga thesis ini dapat bermanfaat dan berguna bagi semua pihak. Wassalamu'alaikum Wr. Wb.
7. Teman – Teman yang telah memberikan dorongan semangat tanpa henti, semoga Allah SWT memberikan balasan yang setimpal atas jasa, dan semua kebaikan.

Surabaya, November 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan	10
1.4. Manfaat	10
1.5. Sistematika penulisan.....	11
BAB II LANDASAN TEORI.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1. Agency Theory (Teori Keagenan)	13
2.1.2. Teori Kepatuhan.....	15
2.1.3. Praktik Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	16
2.1.4. Ketidakpastian Lingkungan	17
2.1.5. Financial Distress.....	19
1.1.1 Strategi Bisnis	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.2.1 Pengaruh <i>Financial Distres</i> terhadap penghindaran pajak.....	24
2.2.2 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penghindaran Pajak	24
2.2.3 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi.....	28
2.2.4 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran	29
BAB III	30
METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.2 Populasi dan Sample	Error! Bookmark not defined.
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	31
3.2.2 Variabel Independen (X).....	32
3.2.2.1 Ketidakpastian Lingkungan	32
1.1.1.1 Financial Distress	32
3.2.3 Variabel Moderasi	34

3.3. Metode Analisis Data.....	36
3.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	36
3.3.2 Uji Validitas dan Realibilitas	Error! Bookmark not defined.
3.3.3 Uji Asumsi Klasik	36
3.3.3.1 Uji Normalitas.....	36
3.3.3.2 Uji Multikolinearitas	37
3.3.3.3 Uji Heteroskedasitas	37
3.4 Metode Analisis Data.....	38
3.4.1 Regresi Linear Berganda	38
3.4.2 Moderated Regression Analysis (MRA)	38
3.4.2.1 Uji t	39
3.4.2.2 Uji f	39
BAB IV	40
ANALISIS DATA	40
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	40
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian	40
4.2 Analisis Data	40
4.2.1 Analisis Deskriptif	40
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	42
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	43
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	45
4.2.3 Uji Hipotesis	46
4.2.3.1 Uji Moderating Regression Analysis (MRA)	46
4.2.3.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	47
4.2.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	48
4.3 Pembahasan	49
4.3.3 Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran pajak.....	50

4.3.4	Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran pajak..	49
4.3.5	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Penghindaran pajak</i> di Moderasi Strategi Bisnis	52
4.3.6	Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penghindaran pajak di Moderasi Strategi Bisnis	51
BAB 5		55
PENUTUP		55
5.1. KESIMPULAN		55
5.2. SARAN		55
DAFTAR PUSTAKA		56