

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI PERUSAHAAN  
RITEL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA  
TAHUN 2017 -2019**

**(Studi Empiris Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2018)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**OKXY WIDYANJANI**

NPM : 16430071

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:


**NAMA** : Okxy Widyanjani  
**NPM** : 16430071  
**ALAMAT** : Jl. Manukan Mukti gg II blok 11 c no 12, Surabaya  
**PROGRAM STUDI** : Akuntansi  
**FAKULTAS** : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Di Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019**" adalah benar-benar karya sendiri dan bebas plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, Juli 2021

Yang membuat pernyataan

  
(Okxy Widyanjani)  
NPM : 16430071

**SKRIPSI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI PERUSAHAAN  
RITEL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA  
TAHUN 2017 -2019**

**(Studi Empiris Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2017-2019)**

**Diajukan Oleh:**

**OKXY WIDYANJANI**

**NPM : 16430071**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

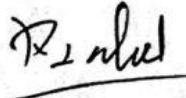
**DOSEN PEMBIMBING**



**Siti Asiah Murni, SE., M.Si**

**Tanggal, 8 Juli 2021**

**DOSEN PEMBIMBING**



**Ricky Angga Ariska, SE., M.Ak**

**Tanggal, 8 Juli 2021**

**KETUA PROGRAM STUDI**



**James Tumewu, SE, M.Ak**

**Tanggal, .....**



Dipindai dengan CamScanner

**SKRIPSI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI PERUSAHAAN RITEL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017 -2019**

**(Studi Empiris Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

**Diarsipkan dan disusun oleh :**

**OKXY WIDYANJANI**

**NPM : 16430071**

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing Utama**

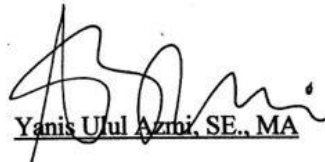


**Siti Asiah Murni, SE., M.Si**

**Anggota Dewan Penguji Lain**



**Mega Rosdiana, SE., M.Aks, CPA, CTA**



**Yanis Uful Azmi, SE., MA**

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu pernyataan**

**untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**tanggal, .....**



**James Tumewu, SE, M. Ak**

**Ketua Program Studi**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Di Perusahaan Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019**”, penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Selama penulis kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan menyusun skripsi ini. Penulis banyak memperoleh pendidikan, bimbingan, bantuan dan doa dari banyak pihak. Sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kent jono, dr. Sp. THT-KL (KL), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak James Tumewu, SE, M.Ak Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Siti Asiah Murni, SE., M.Si dan bapak Ricky Angga Ariska, SE., M.Ak, Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi bantuan, arahan,

masukan, kritik, dan kesabaran selama proses penulisan skripsi.

5. Bapak Khoirul Abidin, SE, M.Ak selaku Dosen Wali yang selalu memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membimbing dan memberikan bekal ilmu yang sangat berguna bagi penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan administrasi saat masa perkuliahan.
8. Ibuku tersayang Yuliasuti dan bapakku Tercinta Ismu Pribadi yang selalu mendoakan saya tanpa henti, yang sabar menghadapi saya, yang selalu memberikan semangat, dan pengorbanannya dari segi moral maupun material telah berusaha untuk menjadi orang tua yang baik dalam hal apapun yang tidak akan bisa terbalaskan.
9. Kakak saya tercinta Pristin Enggarini yang selalu menyemangati, mengingatkan dan menghibur saya saat mengerjakan skripsi
10. Sahabat saya Talitha Ivana Astri Islamey, Veronica Wara Indrati, Apfia Citra Agustina dan Natalia Vika Theresia Sigar yang telah memberikan support dan dukungan doa
11. Sahabat saya di kampus “Sholehah” Fita Andi Alifah, Joti Mustika Sari, Anggi Ulia Ramadhanti, Faradhillah, Indah Eka Nurjannah, Aprilia Nur Rachmawati dan Rizky Nurul Islami yang selalu memberikan semangat, masukan dan hiburan yang luar biasa yang selalu ada disaat susah

maupun senang serta sama – sama berjuang dimasa perkuliahan , sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

12. Teman kelas saya Akuntansi G Angkatan 2016 yang sama sama menimba ilmu, berjuang dan selalu mengingatkan setiap ada info selama perkuliahan, dan memberikan hiburan sehingga penulis dapat semangat untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.

13. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan bantuannya.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari kekurangan, baik aspek kualitas maupun aspek kuantitas dari materi penelitian yang disajikan. Semua ini didasarkan dari keterbatasan yang dimiliki penulis. Untuk itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak yang berkesempatan untuk membaca skripsi ini.

Terakhir dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang terlibat, dengan harapan semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Juli 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

Halama Judul .....	i
Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Lembar Pengesahan .....	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar .....	x
Daftar Lampiran .....	xiv
Abstrak .....	xv
Abstract .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Skripsi .....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	10
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 <i>Financial Distress</i> .....	10
2.1.1.1 Cara Memprediksi <i>Financial Distress</i> .....	11
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	12
2.1.2.1 Cara Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> menggunakan Cash ETR .....	12
2.1.3 Ukuran Perusahaan .....	13
2.1.4 Profitabilitas .....	14
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	16
2.3 Hipotesis dan Model Analisa .....	21
2.3.1 Hipotesis .....	21
2.3.1.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.3.1.2 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	21



2.3.1.3 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i> .....	22
2.3.2 Model Analisa.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	25
3.2 Populasi dan Sampel .....	25
3.3 Identifikasi Variabel .....	27
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	27
3.4.1 Variabel Independen .....	27
3.4.1.1 Financial distress.....	27
3.4.1.2 Ukuran Perusahaan .....	28
3.4.1.3 Profitabilitas.....	28
3.4.2 Variabel Dependen .....	29
3.4.2.1 <i>Tax Avoidance</i> .....	29
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	29
3.6 Prosedur Pengumpulan Data .....	29
3.7 Teknik Analisa Data .....	30
3.7.1 Uji Asumsi Klasik .....	30
3.7.1.1 Uji Normalitas .....	30
3.7.1.2 Uji Multikolonieritas .....	31
3.7.1.3 Uji Heteroskedastisitas .....	31
3.7.2 Analisis Regresi Berganda .....	32
3.7.3 Uji Hipotesis .....	32
3.7.4.1 Uji F .....	32
3.7.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	33
3.7.4.3 Uji t .....	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	34
4.2 Hasil Penelitian .....	36
4.2.1 Uji Normalitas .....	36
4.2.2 Uji Multikolonieritas .....	38
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	39
4.2.4 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	41
4.2.5 Uji F .....	42
4.2.6 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43
4.2.7 Uji t .....	43
4.3 Pembahasan .....	44
4.3.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	44
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	46
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	48
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>	<b>50</b>

5.1 Simpulan .....	50
5.2 Saran .....	51
Daftar Pustaka .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	19
Gambar 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	30
Gambar 4.2 Daftar Sampel Perusahaan yang digunakan untuk Penelitian .....	31
Gambar 4.3 Hasil Uji Normal <i>Probability Plot</i> .....	32
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	33
Gambar 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	34
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan <i>Scater Plot</i> .....	35
Gambar 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	36
Gambar 4.8 Hasil Uji F.....	37
Gambar 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	38
Gambar 4.10 Hasil Uji t .....	38

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2 : Hasil Output SPSS

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti (1) pengaruh *Financial distress* terhadap *tax avoidance*, (2) pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*, (3) pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan ritel yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2019. Penentuan sampel memakai metode *purposive sampling*, jadi diperoleh sampel total 10 perusahaan. Riset ini memakai analisis regresi linear berganda untuk menganalisis data dengan *tax avoidance* selaku variabel bergantung (variabel dependen) dan *financial distress*, ukuran perusahaan dan profitabilitas selaku variabel bebas (variabel independen) dengan memakai SPSS versi 17.0. Hasil riset ini menunjukkan bahwasanya (1) *financial distress* mempengaruhi dengan positif namun tidak signifikan *tax avoidance* (2) ukuran perusahaan mempengaruhi dengan negatif serta tidak signifikan *tax avoidance* (3) profitabilitas mempengaruhi dengan negatif serta tidak signifikan *tax avoidance*.

**Kata kunci :** *tax avoidance*, *financial distress*, ukuran perusahaan, profitabilitas

## **ABSTRACT**

*This research goal is to investigate (1) the impact of financial distress on tax avoidance, (2) the impact of size (Company) on tax avoidance, (3) the impact of profitability on tax avoidance in retail companies listed on the Bursa Efek Indonesia in 2017 – 2019. Sampling technique employes purposive sampling method, so it obtains a total sample of 10 companies. This research utilizes multiple linear regression analysis to analyse data with tax avoidance as the dependent variable and financial distress, company size and profitability as independent variables by utilizing SPSS version 17.0. The results of this research displays that (1) financial distress affect positively but is not significant tax avoidance (2) size (Company) affect negatively and insignificant tax avoidance (3) profitability affect negatively and insignificant tax avoidance.*

*Keywords: tax avoidance, financial distress, size of the company, profitability.*