

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019 - 2021)**

*The Influence of Financial Distress, Independence Commissioner and
Earning Management on Tax Avoidance With Sales Growth As A
Moderation Variable*

*(Emperical Study on Property and Real Estate Companies on the Indonesia Stock
Exchange for the Period 2019 - 2021)*

Oleh

Cressentia Laksmita Paramacanti

2018420091

SKRIPSI



PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Cressentia Laksmita Paramacanti

NIM : 2018420091

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karyatulis dengan judul **“PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, KOMISARIS INDEPENDEN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI** (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021)” yang dibimbing oleh Ibu Agustina Indriani S.E.M.Ak adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saat ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 7 Juni 2023

Yang menyatakan,

Cressentia L



LEMBAR PERSETUJUAN

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama : Cressentia Laksmi Paramacanti

NIM : 2018420091

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Judul Skripsi : **PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMISARIS INDEPENDEN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PERTUMBUHAN PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI.**

Telah Diperiksa Dan Disetujui Untuk Diujikan Dihadapan Panitia Penguji Skripsi.

Jakarta, 7 Juni 2023

Mengetahui



(Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si.)

Ketua Program Studi Akuntansi

Menyetujui,



(Agustina Indriani, SE., M.Ak)

Dosen Pembimbing

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMISARIS
INDEPENDEN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019 - 2021)**

Oleh

Cressentia Laksmita Paramacanti

2018420091

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada**

Telah di setujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera dibawah ini

Jakarta, 7 Juni 2023


Agustina Indriani, SE., M.Ak.

Dosen Pembimbing


Reko Saprianto, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA

Penguji I


Dr. Dra Sri Ari Wahyuningsih, M.M

Penguji II


Mu'man Nuryana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, komisaris independen dan manajemen laba dengan pertumbuhan penjualan sebagai variabel moderasi terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Property dan Real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Jumlah populasi dalam penelitian ini sebanyak 81 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 57 perusahaan. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan bantuan SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan tidak memoderasi pengaruh *financial distress*, komisaris independen dan manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Financial Distress*, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of financial distress, independent commissioners and earnings management with sales growth as a moderating variable on tax avoidance. This research was conducted at Property and Real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2021. This research used quantitative methods using secondary data. Total population in this study were 81 companies using purposive sampling method and obtained a sample of 57 companies. The data analysis used was multiple regression analysis with the help of SPSS 26. The results showed that financial distress had a significant effect on tax avoidance while the independent commissioners had no significant effect on tax avoidance and earnings management had no significant effect on tax avoidance. Sales growth does not moderate the effect of financial distress, independent commissioners and earnings management do not significantly influence tax avoidance.

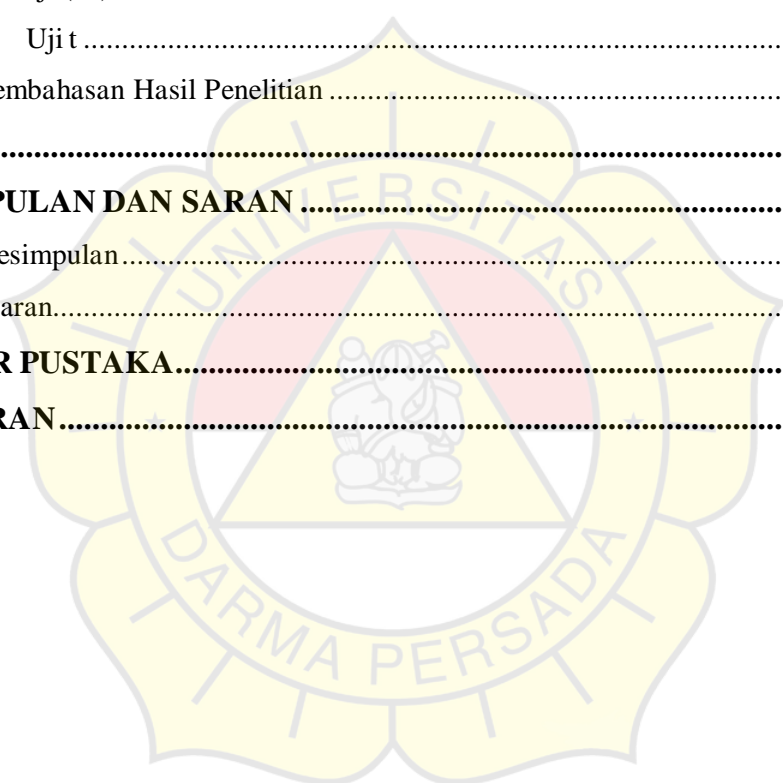
Keywords: Financial Distress, Independent Commissioner, Earnings Management, Sales Growth, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
KATA PENGANTAR	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Pembatasan Masalah	9
1.4 Rumusan Masalah	10
1.5 Tujuan Penelitian	11
1.6 Manfaat Penelitian	12
BAB II	14
LANDASAN TEORI KERANGKA PEMIKIRAN	14
2.1 Teori Agency.....	14
2.2 Teori Sinyal.....	15
2.3 Penghindaran Pajak	15
2.4 Financial Distress	16
2.5 Komisaris Independen	18
2.6 Manajemen Laba.....	19
2.7 Kerangka Pemikiran.....	23
2.8 Kerangka Konseptual	24

2.9	Penelitian Terdahulu.....	25
2.10	Hipotesis Penelitian.....	32
2.10.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak	33
2.10.2	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	34
2.10.3	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak	34
2.10.4	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan memoderasi hubungan <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.10.5	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan memoderasi hubungan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.10.6	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan memoderasi hubungan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak.....	36
BAB III	38
METODE PENELITIAN	38
3.1	Metode.....	38
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian.....	38
3.3	Operasional Variabel.....	38
3.3.1	Variabel Dependen	40
3.3.2	Variabel Independen	40
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	44
3.4.1	Sumber data.....	44
3.4.2	Cara Penentuan Data	44
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.6	Analisis Statistik Deskriptif	47
3.7	Uji Asumsi Klasik	47
3.7.1	Uji Normalitas	47
3.7.2	Uji Multikolinearitas	48
3.7.3	Uji Autokorelasi	48
3.7.4	Uji Heteroskedastisitas.....	49
3.7.5	Uji Regresi Linear Berganda	50
3.8	Uji Hipotesis	51
3.8.1	Uji R ²	51
3.8.2	Uji t	51

BAB IV	53
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Objek Penelitian.....	53
4.2 Hasil Penelitian.....	57
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.3 Uji Analisis Regresi Berganda.....	67
4.4 Uji Hipotesis.....	71
4.4.1 Uji (R^2).....	71
4.4.2 Uji t.....	72
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	77
BAB V	81
KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	26
Tabel 3.1 Operasional variable	37
Tabel 4.1 Penentuan jumlah sampel	57
Tabel 4.2 Daftar perusahaan	58
Tabel 4.3 Deskriptif statistik.....	61
Tabel 4.4 Uji normalitas	64
Tabel 4.5 Uji multikolinearitas sebelum moderasi.....	66
Tabel 4.6 Uji multikolinearitas sesudah moderasi	66
Tabel 4.7 Uji autokorelasi sebelum moderasi	68
Tabel 4.8 Uji autokorelasi sesudah moderasi	68
Tabel 4.9 Uji heterokedastisitas sebelum moderasi	69
Tabel 4.10 Uji heterokedastisitas sesudah moderasi.....	70
Tabel 4.11 Hasil uji regresi linier berganda sebelum moderasi	71
Tabel 4.12 Hasil uji regresi linier berganda sesudah moderasi.....	73
Tabel 4.13 Uji R ² sebelum moderasi	75
Tabel 4.14 Uji R ² sesudah moderasi	76
Tabel 4.15 Uji t persamaan 1	77
Tabel 4.16 Uji t persamaan 2.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka pemikiran... ..	24
Gambar 2.2 Kerangka konseptual.....	25
Gambar 4.1 Grafik <i>normal probability plot</i>	65



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar perusahaan objek

penelitianLampiran 2 Tabulasi data

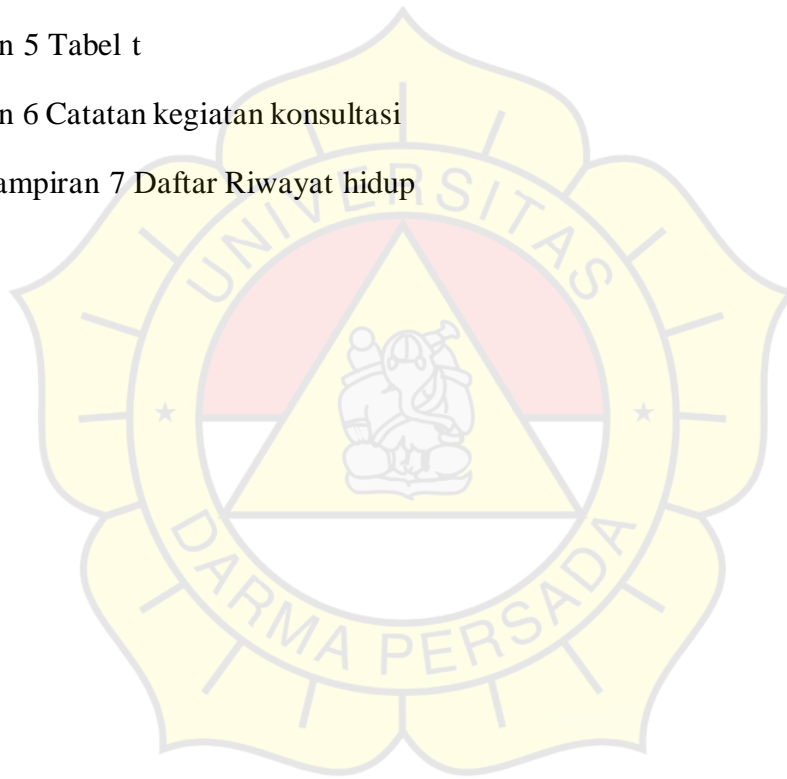
Lampiran 3 Uji asumsi klasik

Lampiran 4 Hasil *output* SPSS 26

Lampiran 5 Tabel t

Lampiran 6 Catatan kegiatan konsultasi

skripsiLampiran 7 Daftar Riwayat hidup



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, Komisaris Independen dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi”.

Skripsi ini guna untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Pada penyusunan skripsi ini penulis masih menyadari adanya kekurangan, hal ini disebabkan oleh pengetahuan, kemampuan dan keterbatasan yang dimiliki oleh penulis. Penulis berharap dari keterbatasan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dikembangkan lebih luas. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung. Sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Ucapan terima kasih penulis sampaikan khususnya kepada :

1. Orang tua tercinta dan adik yang telah memberikan semangat dan dukungan baik moril, materiil dan nasihat.

2. Ibu Agustina Indriani, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu Dr. Atik Isnawati, SE, AK, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan Skripsi ini.
5. Rima, Ilma, Sintya, Valen, Sari, Novi selaku sahabat penulis terimakasih atas waktu nya untuk mendengar segala keluh kesah penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Diri saya sendiri yang telah berjuang mengerjakan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi semua pihak. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 4 Mei 2023

Cressentia Laksmi Paramacanti