

***CORPORATE DIVERSIFICATION* SEBAGAI PEMODERASI
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN *ENVIRONMENTAL*
UNCERTAINTY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**



Oleh :

LOLA NUR RIZQI LAILA

NIM. 041811333162

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2022

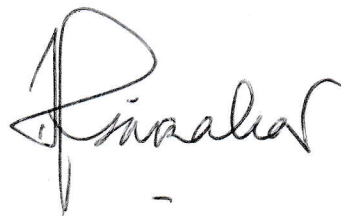
SKRIPSI

***CORPORATE DIVERSIFICATION SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
FINANCIAL DISTRESS DAN ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY
TERHADAP TAX AVOIDANCE***

**DIAJUKAN OLEH :
LOLA NUR RIZQI LAILA
NIM 041811333162**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

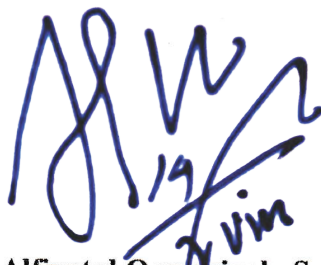
DOSEN PEMBIMBING,



Dr. H. Heru Tjaraka, SE., M.SI., BKP, Ak, CA.
NIP. 196506271991031003

Tanggal 24-1-2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 19890914216113201

Tanggal 26 Januari 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Lola Nur Rizqi Laila 041811333162, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 29 Desember 2021



Lola Nur Rizqi Laila
NIM. 041811333162

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas rahmat, kasih sayang, dan ridho-Nya sehingga penelitian saya dengan berjudul “*Corporate Diversification* sebagai Pemoderasi Pengaruh *Financial Distress* dan *Environmental Uncertainty* terhadap *Tax Avoidance*” terselesaikan. Penulisan skripsi ini guna memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Keberhasilan penulisan skripsi ini berkat bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini diselesaikan dengan baik. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin berterima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dr. H. Heru Tjaraka, S.E., M.Si., BKP, Ak, CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah menyediakan waktu, memberikan kritik dan saran, serta dukungan agar skripsi terselesaikan tepat waktu.
4. Ibu Dr. Erina Sudaryati, Dra., MSi., Ak. selaku ketua panitia penguji skripsi, Ibu Dr. Dra. Ec. Sedianingsih, SE., M.Si., Ak. dan Ibu Dra. Mienati Sonya Lasmana, M.Si., Ak. selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
6. Bapak Edy Harijadi dan Ibu Mariatun Kiptiya selaku kedua orang tua penulis atas kasih sayang, dukungan, harapan, dan doa terbaik yang senantiasa diberikan untuk penulis.
7. Nur Fajar Rizqi Amelia, S.E., selaku kakak penulis atas motivasi, dukungan, dan perhatian selama penulisan skripsi.
8. Wawan Cahyo Nugroho, S.E., M.A dan Hendar Pratista, S.E., M.M yang telah memberikan informasi dan arahan dalam penulisan skripsi.

9. Andhara, Icha, dan Wanda selaku teman seperbimbingan atas energi positif yang telah diberikan dan ketersediaannya untuk berbagi cerita.
10. Ayu, Titah, Atika, Rasya, Alya, dan Indhira selaku sahabat dekat penulis yang selalu bersedia memberi semangat dan motivasi dalam penulisan skripsi
11. Seluruh pihak yang membantu dalam kelancaran penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak maka penulisan skripsi ini tidak akan berhasil. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, 29 Desember 2021

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh bukti empiris terkait *corporate diversification* sebagai pemoderasi pengaruh *financial distress* dan *environmental uncertainty* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang tercatat dalam *Indonesia Stock Exchange* tahun 2016-2020. Peneliti mengimplementasikan metode pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Dari populasi sebanyak 859 perusahaan hanya 110 perusahaan yang terpilih secara *purposive sampling* selama lima tahun sebagai data penelitian. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis (MRA)*. Hasil yang diperoleh adalah (1) *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) *environmental uncertainty* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan (3) *corporate diversification* memperkuat pengaruh antara *financial distress* terhadap *tax avoidance*, dan (4) *corporate diversification* memperkuat pengaruh antara *environmental uncertainty* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *financial distress*, *environmental uncertainty*, *corporate diversification*, dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

This research was conducted to obtain empirical evidence of corporate diversification as a moderator of the effect of financial distress and environmental uncertainty on tax avoidance to manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The researcher implementation a quantitative approach with secondary data. From a population of 859 companies, only 110 companies were selected by purposive sampling for five years as research data. The data analysis techniques used in this research are multiple linear regression analysis and moderated regression analysis (MRA). The results of this research are (1) financial distress has a positive significant effect on tax avoidance, (2) environmental uncertainty has a positive significant effect on tax avoidance, and (3) company diversification strengthens the effect of financial distress on tax avoidance, and (4) company diversification strengthens the effect between environmental uncertainty on tax avoidance.

Keywords : financial distress, environmental uncertainty, corporate diversification, and tax avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Kesenjangan Penelitian	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Ringkasan Metode dan Hasil Penelitian.....	8
1.5. Kontribusi Penelitian	9
1.6. Sistematika Penelitian	9
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	 12
2.1. Landasan Teori	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.3. <i>Financial Distress</i>	15
2.1.4. <i>Environmental Uncertainty</i>	16
2.1.5. <i>Corporate Diversification</i>	17
2.2. Penelitian Terdahulu.....	18
2.3. Hipotesis Penelitian	21
2.3.1. <i>Financial Distress dan Tax Avoidance</i>	21

2.3.2.	<i>Environmental Uncertainty dan Tax Avoidance</i>	22
2.3.3.	<i>Corporate diversification Memoderasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance</i>	23
2.3.4.	<i>Corporate Diversification Memoderasi Pengaruh Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance</i>	24
BAB 3 METODE PENELITIAN		26
3.1.	Pendekatan Penelitian.....	26
3.2.	Model Empiris.....	26
3.3.	Definisi Operasional Variabel	27
3.3.1.	<i>Tax Avoidance</i>	27
3.3.2.	<i>Financial Distress</i>	28
3.3.3.	<i>Environmental Uncertainty</i>	29
3.3.4.	<i>Corporate Diversification</i>	30
3.3.5.	Umur Perusahaan	31
3.3.6.	Ukuran Perusahaan	31
3.4.	Jenis dan Sumber Data	31
3.5.	Teknik Analisis.....	32
3.5.1.	Statistik Deskriptif	32
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	32
3.5.2.1.	Uji Normalitas.....	32
3.5.2.2.	Uji Multikolinearitas.....	33
3.5.2.3.	Uji Autokorelasi.....	33
3.5.2.4.	Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	34
3.5.4.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	34
3.5.5.	Uji Hipotesis	35
3.5.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	35
3.5.5.2.	Uji Parsial (t-test).....	35
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		36
4.1.	Gambaran Umum Penelitian	36
4.2.	Deskripsi Penelitian.....	37

4.2.1.	<i>Tax Avoidance (TA)</i>	37
4.2.2.	<i>Financial Distress (FD)</i>	38
4.2.3.	<i>Environmental Uncertainty (EU)</i>	38
4.2.4.	<i>Corporate Diversification (CD)</i>	39
4.2.5.	Umur Perusahaan (AGE)	39
4.2.6.	Ukuran Perusahaan (SIZE)	39
4.3.	Analisis Hasil Penelitian	40
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik.....	40
4.3.1.1.	Uji Normalitas.....	40
4.3.1.2.	Uji Multikolinieritas	41
4.3.1.3.	Uji Autokorelasi.....	42
4.3.1.4.	Uji Heteroskedastisitas	43
4.4.	Hasil Uji Regresi	44
4.5.	Pembahasan	49
4.5.1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.5.2.	Pengaruh <i>Environmental Uncertainty</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
4.5.3.	<i>Corporate diversification</i> Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> dan <i>Environmental Uncertainty</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
4.5.4.	<i>Corporate diversification</i> Memoderasi Pengaruh <i>Environmental</i> <i>Uncertainty</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
4.5.5.	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
BAB 5	PENUTUP	55
5.1.	Kesimpulan.....	55
5.2.	Keterbatasan	56
5.3.	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		58
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Efektivitas Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020.....	2
Tabel 3.1. Zona Diskriminasi <i>Z-Score</i>	29
Tabel 4.1. Tabel Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3. Distribusi Frekuensi <i>Financial Distress</i>	38
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.6. Hasil Analisis Regresi.....	44
Tabel 4.7. Hasil <i>Adjusted R Square</i>	46
Tabel 4.8. Hasil <i>Adjusted R Square</i>	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Kontribusi Pajak Sektor Industri.....	6
Gambar 1.2. Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Industri.....	7
Gambar 3.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	27
Gambar 4.1. Grafik Uji Normalitas.....	41
Gambar 4.2. <i>Scatterplot</i>	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 3 Data Tabulasi

Lampiran 4 Hasil Uji Statistik