

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP RISIKO
KEBANGKRUTAN PERUSAHAAN DENGAN *LEVERAGE*
SEBAGAI MODERASI
SKRIPSI
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

VILANIA VIRDAYANI

NIM: 041711333174

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

2022

**THE EFFECT OF TAX AVOIDANCE ON FIRM
BANKRUPTCY RISK WITH LEVERAGE AS
MODERATING VARIABLE
THESIS
SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



**BY:
VILANIA VIRDAYANI
NIM: 041711333174**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS DAN BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

Surabaya, 31 Januari 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Digitally signed
by Santi Novita
Date: 2022.02.02
12:06:00 +07'00'

Dr. Santi Novita, S.E., M.M., Ak.

NIP. 197311072005012001

SKRIPSI

**PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP RISIKO KEBANGKRUTAN
PERUSAHAAN DENGAN *LEVERAGE* SEBAGAI MODERASI**

DIAJUKAN OLEH:

VILANIA VIRDAYANI

041711333174

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Digitally signed by Santi
Novita
Date: 2022.03.19
16:51:02 +07'00'

**Dr. Santi Novita, S.E., M.M., Ak.
NIP. 197311072005012001**

Tanggal 18 Maret 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

Tanggal 22 Maret 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya (Vilania Virdayani, 041711333174), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain yang 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 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 lainnya sesuai dengan norma dan aturan peraturan yang berlaku di Univeritas Airlangga.

Surabaya, 3 Februari 2022



Vilania Virdayani

NIM: 041711333174

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas karunia Allah SWT karena rahmat dan ridho-Nya hingga saat ini penulis mampu menyelesaikan pengerjaan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Tax Avoidance* terhadap Risiko Kebangkrutan Perusahaan dengan *Leverage* sebagai Moderasi” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan masa studi S1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Selesaiannya pengerjaan skripsi ini tak luput dari bimbingan, petunjuk, bantuan, dukungan dan kesempatan yang diberikan dari berbagai pihak dan dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, S.E., M.Si., Ak., CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Dra. Wiwik Supratiwi, M.BA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Eknomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. Santi Novita, SE., MBA., Ak. selaku dosen pembimbing yang selama ini bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan memberikan masukan serta arahan selama proses penyusunan skripsi hingga akhir.
5. Dr. Zahro Naimah, SE., MSA., Ak. selaku dosen wali yang selama perkuliahan dari awal hingga akhir mendampingi dan membimbing penulis.
6. Seluruh dosen dan staf Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
7. Papa, Mama, Mbak Dewi, Bila, dan Mas Agung selaku keluarga penulis yang telah memberikan banyak doa, dukungan, motivasi, dan hal yang diperlukan untuk penulis.
8. Harditya Yana Pradana yang selalu memberikan motivasi penulis untuk dapat berkembang menjadi lebih baik dan selalu memberikan afirmasi positif untuk melihat dan menghadapi apapun yang ada di depan.
9. Agnes, Nadya, Rona, Dinda, dan Angga yang selama perkuliahan ini bersama-sama mengukir kenangan indah, menemani suka dan duka, memberi banyak bantuan, tempat bertukar pikiran, saling mendukung untuk berkembang menjadi manusia yang lebih baik, dan turut andil dalam kesuksesan studi penulis.

10. Ulil, Ivena, Priangga, dan teman-teman seperbimbingan yang banyak membantu penulis untuk bertukar pikiran serta memberikan semangat sehingga penulis dapat termotivasi untuk bisa menyelesaikan skripsi.
11. Keluarga besar Akuntansi Unair yang telah menjadi tempat dan keluarga selama empat tahun ini untuk berkembang dan belajar bersama.
12. Semua pihak yang selalu mendukung penulis selama ini sehingga penulis dapat sampai ke tahap ini dan tahap kehidupan yang berikutnya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tak luput dari kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan. Untuk itu, penulis menerima kritik dan saran yang diberikan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan berguna bagi penelitian lainnya yang terkait.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *tax avoidance* terhadap risiko kebangkrutan perusahaan dengan *leverage* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini juga menguji efek adanya variabel *leverage* sebagai moderasi pada pengaruh *tax avoidance* terhadap risiko kebangkrutan perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Sampel penelitian ditentukan melalui metode *purposive sampling*. Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *moderated regression analysis*. Hasil analisis yang dilakukan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *tax avoidance* berpengaruh positif terhadap risiko kebangkrutan. Selain itu, *leverage* sebagai variabel moderasi mampu memperkuat pengaruh *tax avoidance* terhadap risiko kebangkrutan.

Kata kunci: *Tax avoidance*, Risiko Kebangkrutan Perusahaan, *Leverage*, ETR, Springate, DER.

ABSTRACT

The research examined the effect of tax avoidance on firm bankruptcy risk with leverage as a moderating variable. This study also examined the effect of leverage as a moderating variable on the effect of tax avoidance on firm bankruptcy risk. The sample used in this research is non-financial firm listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2017-2019. The research sample was determined by purposive sampling method. The analysis model used in this research is moderated regression analysis. The results of this research indicate that tax avoidance has a positive effect on firm bankruptcy risk. In addition, leverage as a moderating variable is able to strengthen the effect of tax avoidance on firm bankruptcy risk.

Kata kunci: *Tax avoidance, Firm Bankruptcy Risk, Leverage, ETR, Springate, DER.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Kesenjangan Penelitian.	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	7
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian.....	7
1.6 Kontribusi Riset.....	8
1.7 Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Agency Theory.....	10
2.1.2 Trade Off Theory	12
2.1.3 Tax Avoidance	12
2.1.4 Leverage.....	14
2.1.5 Risiko Kebangkrutan Perusahaan (Financial Distress).....	15
2.2 Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Hipotesis.....	20
2.3.1 Pengaruh Tax avoidance terhadap Risiko Kebangkrutan Perusahaan ...	20
2.3.2 Pengaruh Tax Avoidance terhadap Risiko Kebangkrutan Perusahaan dimoderasi oleh Leverage.....	21
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	23
3.1 Pendekatan Penelitian.....	23

3.2	Model Empiris.....	23
3.3	Definisi Operasional Variabel	24
3.3.1	Tax Avoidance	24
3.3.2	Risiko Kebangkrutan Perusahaan	25
3.3.3	Leverage	27
3.3.4	Profitabilitas	27
3.3.5	Ukuran Perusahaan.....	28
3.4	Jenis dan Sumber Data	28
3.5	Teknik Analisis.....	29
3.5.1	Statistik Deskriptif	30
3.5.2	Uji Korelasi Pearson	30
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	30
3.5.4	Analisis Regresi	32
3.5.5	Uji Hipotesis	33
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2	Statistik Deskriptif.....	35
4.3	Uji Korelasi Pearson.....	38
4.4	Uji Asumsi Klasik	39
4.4.1	Uji Normalitas	39
4.4.2	Uji Multikolinearitas	40
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.4.4	Uji Autokorelasi	43
4.5	Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis.....	43
4.5.1	Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Risiko Kebangkrutan Perusahaan	44
4.5.2	Analisis Regresi dan Pengujian Hipotesis Pengaruh Leverage dalam Hubungan <i>Tax Avoidance</i> terhadap Risiko kebangkrutan perusahaan	45
4.6	Pembahasan	46
4.6.1	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Risiko Kebangkrutan Perusahaan	46
4.6.2	Pengaruh <i>Leverage</i> sebagai Moderasi dalam Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Risiko Kebangkrutan.....	48
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	49
5.1	Kesimpulan.....	49

5.2 Keterbatasan dan Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	29
Tabel 3.2 Kriteria Variabel Moderator.....	33
Tabel 4.1 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	35
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Korelasi Pearson.....	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.6 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i>	44
Tabel 4.7 Jenis Variabel Moderator	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	24
Gambar 4.1 Gambar P-Plot.....	40
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Sampel.....	57
Lampiran 2 Hasil Analisi Uji Deskriptif.....	95
Lampiran 3 Hasil Uji Korelasi Pearson	96
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	97
Lampiran 5 Hasil Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i>	105
Lampiran 6 <i>Mapping</i> Jurnal	107