

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, STRATEGI BISNIS
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2021-2023**

TUGAS AKHIR



**OLEH:
FETTY KUMALA
222110056**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, STRATEGI BISNIS
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2021-2023**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam
Menyelesaikan Program Diploma III Akuntansi

TUGAS AKHIR



**OLEH:
FETTY KUMALA
222110056**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir :

Nama Mahasiswa : Fetty Kumala
NIM : 222110056
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity*, Strategi Bisnis dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021 - 2023

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa

Bekasi, 28 Juli 2024

Pembimbing,



Dian Sulistyorini Wulandari, S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA, CTA.
NIDN : 0401048501

**HALAMAN PENGESAHAN
TUGAS AKHIR**

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, STRATEGI BISNIS DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2021-2023

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Fetty Kumala
222110056

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Minggu, tanggal 11, bulan Agustus, tahun 2024, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

Ketua Penguji,
Dr. Adibah Yahya, S.E.,M.M.,Ak.
NIDN : 0414068102

Tanda Tangan



Anggota Penguji,
Sindik Widati, S.E.,M.Si. CPM,CAVP.
NIDN : 0316057902


Tanda Tangan




Mengetahui,

Ketua Program Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dian Sulistyorini Wulandari,
S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,ASEAN CPA,CTA.
NIDN : 0401048501



Dr. Preatmi Nurastuti,S.E.,M.M
NIDN : 0404046508

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fetty Kumala
NIM : 222110056
Program Studi : D3 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 28 Juli 2024

Tanda tangan



Fetty Kumala
NIM : 222110056

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN MOTTO

MOTTO :

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.

Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah, 94: 5-6)

"Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelahmu itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan"

(Boy Candra)

"Orang lain gak akan paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian success storiesnya aja. Jadi berjuanglah untuk diri sendiri meskipun gak akan ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. Jadi tetap berjuang ya."

PERSEMBAHAN

“Tiada lembar yang paling indah dalam laporan tugas akhir ini kecuali lembar persembahan. Dengan mengucap Syukur atas Rahmat Allah Swt, tugas akhir ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orangtua tercinta, kakakku, adikku, sahabat dan teman-teman yang selalu memberi support untuk menyelesaikan tugas akhir ini”

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji dan Syukur kepada Allah SWT. Yang telah melimpahkan segala Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, memberikan kesehatan, kesempatan, kemudahan dan melapangkan pemikiran, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, Strategi Bisnis dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023” ini dapat dikerjakan dan disusun sebaik mungkin. Sholawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada kekasih Allah SWT, panutan seluruh umat yakni bagina Rasulullah SAW.

Penyusunan Laporan ini dilaksanakan sebagai pemenuhan kewajiban menyelesaikan Tugas Akhir untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi di Universita Pelita Bangsa. Kelancaran kegiatan Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik langsung maupun tidak. Oleh karena itu, penulis ucapkan terimakasih kepada segenap pihak yang telah membantu :

1. Allah SWT atas Rahmat dan Ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan tepat waktu.
2. Bapak Hamzah Muhammad Mardi Putra.,S.K.M.,M.M.,DBA selaku Rektor Universitas Pelita Bangsa yang berkenan memberikan izin dalam penyusunan Tugas Akhir
3. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti, S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa
4. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,ASEAN CPA,CTA selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Universitas Pelita Bangsa. Sekaligus selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan dan memotivasi penulis sehingga dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik.
5. Ibu Erlina W. Djatnicka S.E.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas AK.2021.C1 yang telah membimbing, mengarahkan dan menyemangati.

6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Seluruh Dosen, Pegawai dan Staff Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah bereperan dalam membantu penulis selama masa studi.
8. Perpustakaan Universitas Pelita Bangsa yang telah menyediakan berbagai macam ilmu dan informasi yang sangat bermanfaat untuk penulis.
9. Kepada Orang Tua yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan dukungan.
10. Serta sahabat dan seluruh teman-teman angkatan 2021 yang senantiasa memberikan saran dan dukungan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan dimasa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang.

Bekasi, 28 Juli 2024

Penulis

Fetty Kumala

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRACT	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.2 Fungsi Pajak	11
2.1.3 Pengelompokan Pajak	12
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	13
2.1.5 Hambatan Pemungutan Pajak	14
2.1.6 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	14
2.1.7 <i>Capital Intensity</i>	16
2.1.8 Strategi Bisnis	18
2.1.9 <i>Financial Distress</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan	20
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Hipotesis Penelitian	35
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.2 Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Strategi Bisnis, dan <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
3.1.1 Populasi	42
3.1.2 Sampel.....	44
3.2 Oprasional Variabel Penelitian	46

3.2.1	Variabel Dependen (Y)	46
3.2.2	Variabel Independen (X).....	47
3.3	Metode pengumpulan Data.....	50
3.4	Metode Analisis Data.....	51
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	51
3.4.2	Model Data Panel.....	51
3.4.3	Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	52
3.4.4	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.4.5	Regresi Data Panel.....	56
3.4.6	Uji Hipotesis	57
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian.....	59
4.1.1	Deskripsi Data dan Gambaran Umum Penelitian	59
4.2	Analisis Data atau Pengujian Hipotesis	59
4.2.1	Analisis Deskriptif	59
4.3	Analisis Regrensi Data Panel dan Model Regresi Data Panel.....	61
4.3.1	Uji <i>Chow</i>	61
4.3.2	Uji <i>Hausman</i>	61
4.3.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	62
4.4	Uji Asumsi Klasik	62
4.4.1	Uji Multikolinearitas	62
4.4.2	Uji Heterokedasitas	63
4.5	Uji Regresi Data panel	64
4.6	Uji Hipotesis.....	64
4.6.1	<i>Analisis Koefisien Derteminansi (R Square)</i>	64
4.6.2	<i>Uji Simultan (Uji F)</i>	65
4.6.3	<i>Uji Parsial (Uji T)</i>	67
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian.....	69
4.7.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.7.2	Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.7.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.7.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Strategi Bisnis dan <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
BAB V	PENUTUP.....	73
5.1	Kesimpulan.....	73
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3	Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena <i>Tax Avoidance</i>	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	25
Tabel 3. 1 Daftar Nama-Nama Perusahaan.....	42
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	45
Tabel 3. 3 Tabel Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3. 4 Operasional Variabel.....	50
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Chow</i>	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedasitas.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i>	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Derteminan.....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>Simultan</i> (Uji F).....	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Parsial</i> (Uji T)	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Data <i>Tax Avoidance</i>	3
Gambar 2. 1 Model Kerangka Penelitian	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup.....	80
Lampiran 2 Kartu Absensi Bimbingan	81
Lampiran 3 Daftar Populasi	83
Lampiran 4 Daftar Sampel	85
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Penelitian	86
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 7 Uji Pemilihan Model	89
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik	90
Lampiran 9 Hasil Uji Regresi Data Panel	91

The Effect of Capital Intensity, Business Strategy, and Financial Distress on Tax Avoidance of Basic and Chemical Industry Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 Period

Fetty Kumala¹⁾

Dian Sulistyorini Wulandari²⁾

ABSTRACT

Tax Avoidance is a tax avoidance strategy and technique that is carried out legally and safely for taxpayers by reducing the amount of income tax without contradicting tax provisions or looking for weaknesses in the law. This study aims to determine the effect of capital intensity, business strategy and financial distress on tax avoidance in manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. This research is a quantitative study using secondary data in the form of company financial reports obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The research population amounted to 86 companies. Sampling using purposive sampling technique and obtained a sample of 29 companies in 3 years of observation so that the total data analyzed was 87 company data. The data collection technique in this study used literature study. The data analysis method used is panel data regression analysis using the help of Eviews software version 12. The results of this study indicate that the capital intensity variable has a positive effect on tax avoidance, business strategy has no effect on tax avoidance, while financial distress has a negative effect on tax avoidance. Simultaneously capital intensity, business strategy and financial distress affect tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Business Strategy, Financial Distress and Tax Avoidance.*

Pengaruh *Capital Intensity*, Strategi Bisnis, dan *Financial Distress* terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2023

Fetty Kumala¹⁾

Dian Sulistyorini Wulandari²⁾

ABSTRAK

Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) adalah strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak dengan cara mengurangi jumlah pajak penghasilannya tanpa bertentangan dengan ketentuan perpajakan atau mencari kelemahan undang-undang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, strategi bisnis dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021- 2023. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang didapatkan dari website Bursa Efek Indonesia. Populasi penelitian berjumlah 86 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan didapatkan sampel sejumlah 29 perusahaan dalam 3 tahun pengamatan sehingga total data yang dianalisis sebanyak 87 data perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan studi pustaka. Metode analisis data yang digunakan yaitu analisis regresi data panel dengan menggunakan bantuan *software Eviews* versi 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, strategi bisnis tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Secara simultan *capital intensity*, strategi bisnis dan *financial distress* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Capital Intensity*, Strategi Bisnis, *Financial Distress* dan *Tax Avoidance*.