

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
TINGKAT HUTANG TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
*FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode

Tahun 2019 - 2021)

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**MUHAMMAD HARYZ IQBAL HENDRAWAN**

**NIM. 1903101119**

**PROGRAM STUDI AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS UKURAN PERUSAHAAN DAN  
TINGKAT HUTANG TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN  
*FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode  
Tahun 2019 - 2021)

**SKRIPSI**

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi Salah Satu  
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata I Akuntansi

**OLEH :**

**MUHAMMAD HARYZ IQBAL HENDRAWAN**

**NIM. 1903101119**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

Skripsi oleh Muhammad Haryz Iqbal Hendrawan telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 20 Juli 2023  
Pembimbing I,



Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS  
NIDN. 0715028401

Madiun, 20 Juli 2023  
Pembimbing II,




Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS  
NIDN. 0719078803

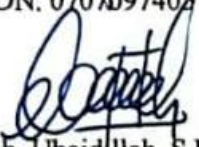
## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Muhammad Haryz Iqbal Hendrawan dipertahankan di depan panitia penguji pada hari kamis 20 Juli 2023

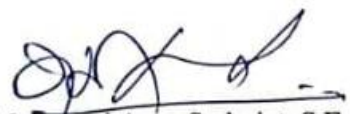
Panitia Penguji

  
Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405


Ketua

  
Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0713048902


Sekretaris

  
Muhammad Agus Sudrajat, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0715028401

Anggota

  
Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0719078803

Anggota

  
Abd. Rohman Taufiq, S.E., M.S.A., CSRS., CSRA., CMA., CIBA., CERA.  
NIDN. 0718118506

Anggota

  
Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Dr. Anggita Langgeng W., S.E., M.Si., Ak., C.A., CPA.  
NIDN. 0727078603

  
Mengesahkan,  
Kaprod Akuntansi  
Dr. Anny Widiastara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Haryz Iqbal Hendrawan  
NIM : 1903101119  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 21 Agustus 2023  
Yang membuat pernyataan,



Muhammad Haryz Iqbal Hendrawan  
NIM. 1903101119

## MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“Only you can change your life, Nobody else can do it for you”*

**Orang lain tidak akan paham *Struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *Success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.**

### PERSEMBAHAN

Puji syukur atas nikmat yang telah diberikan Allah Swt., sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Keluarga, Mamah, Bapak, Adik, Om saya dan seluruh keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
2. Dosen pembimbing, Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si, CSRS dan Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si, CSRS, yang selalu memberikan semangat dan bimbingan sampai terselesainya skripsi ini.
3. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan dukungan.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadsirat Allah SWT, atas segala limpahan rahmat serta hidayah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Determinan Kesulitan Keuangan Sektor Transportasi BEI Tahun 2019 – 2021 Akibat Pandemi Covid-19” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini. Pada kesempatan ini, ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada yang terhormat :

1. Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Karuniawati Hasanah, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Anny Widiasmara, S.E., M.Si, selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
5. Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si, CSRS, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, petunjuk, nasehat, motivasi dan bimbingan kepada saya.
6. Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si, CSRS, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, petunjuk, nasehat, motivasi, bimbingan dalam penyusunan skripsi.

7. Dosen-dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan membimbing selama menempuh perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi Sakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
8. Ibu, Bapak, Mbah Kakung, Mbah Putri serta keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa selama perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Grup lanang yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam penyelesaian skripsi dan segala hal positif.
10. Teruntuk mantan saya, terimakasih telah memberikan saya rasa yang pernah ada dan membuat saya menjadi semangat untuk mengerjakan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama perkuliahan.
12. Serta semua pihak lainnya yang sangat membantu dan menyemangati dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak untuk kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis serta seluruh pihak.

Madiun, 20 Juli 2023

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN.....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
B. Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Konseptual.....	29
D. Hipotesis Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	39
B. Jadwal Penelitian.....	39
C. Desain Penelitian.....	40
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
E. Variabel Penelitian dan Definisi operasional.....	44
F. Teknik Pengumpulan Data.....	45
G. Instrumen Penelitian.....	45

H. Teknik Analisis Data .....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	53
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	53
B. Deskripsi Data .....	53
C. Hasil Pengujian Hipotesis .....	64
D. Pembahasan .....	68
BAB V PENUTUP .....	80
A. Kesimpulan .....	80
B. Implikasi dan Saran .....	80
DAFTAR PUSTAKA .....	83
LAMPIRAN .....	90
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	100

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Sumber Penerimaan Pajak .....	6
Tabel 3.1 Jadwal penelitian .....	39
Tabel 3.3 perusahaan manufaktur listing BEI tahun 2019 – 2021.....	43
Tabel 3.4 Intrumen penelitian .....	46
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan Manufaktur.....	54
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Setelah dinormalkan .....	55
Tabel 4.3 Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas .....	58
Tabel 4.5 Uji Heterokedastisitas .....	59
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.7 Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) .....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	65
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) .....	98

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	30
Gambar 3.2 Desain Penelitian .....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data .....	90
Lampiran 2. Hasil Sampel Outlier.....	93
Lampiran 3. Hasil Olah data dengan IBM SPSS .....	95
Lampiran 4 Validasi Sumber Pustaka .....	101