

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS,  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**RARA ANGGITA SALSABILA WIDYANTI**

**20013010167/FE/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2024**

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS,  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**OLEH :**

**RARA ANGGITA SALSABILA WIDYANTI**  
**20013010167/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2024**



**SKRIPSI**

**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LIKUIDITAS,  
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN**

Disusun Oleh

**Rara Anggita Salsabila Widhyanti**  
**20013010167/FEB/EA**

Telah Dipertahankan Dihadapan  
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 24 Juni 2024

Pembimbing Utama

Ketua Penguji



**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks**  
**NIP.19800201202121200**



**Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA**  
**NIP. 196509291992032001**

Anggota Penguji



**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA**  
**NIP. 196812151994032001**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur,



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP.196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tanga di bawah ini:

Nama lengkap : Rara Anggita Salsabila Widyanti  
NPM : 20013010167  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya / 8 Januari 2002  
Alamat : Wonkitri 3 no. 16b, Surabaya, Jawa Timur  
Judul Artikel : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*,  
Likuiditas, *Financial Distress* Terhadap  
Agresivitas Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika kemudian hari ditemukan ada unsur plagiarisme maka saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 04 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Rara Anggita Salsabila Widyanti

## **Kata Pengantar**

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh. Segala puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan karya tulis atau tugas akhir skripsi yang berjudul **“PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN”** dengan waktu yang sudah ditentukan. Penulis sangat menyadari bahwasanya kegiatan serta penulisan skripsi ini mampu terselesaikan berkat bantuan serta dukungan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis yang selalu mendoakan dan memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” JawaTimur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, CBV., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” JawaTimur.

5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” JawaTimur.
6. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan saran dan bimbingan, motivasi, serta berkenan meluangkan waktunya kepada penulis untuk menyelesaikan laporan ini.
7. Untuk seseorang yang sudah sabar menemani dan mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pengerjaan skripsi ini
8. Sahabat penulis Gading, Fara, dan Safira yang telah memberikan saran dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Penulis mengucapkan terimakasih kepada diri saya sendiri yang mampu bertahan sejauh ini dan berhasil menyelesaikan apa yang sudah ia mulai.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi masyarakat dan berperan serta dalam pengembangan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua

Surabaya, 20 Juni 2024

Penulis

## Daftar Isi

<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	10
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	11
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	11
<b>BAB II</b> .....	13
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	13
<b>2.1 Penelitian Terdahulu</b> .....	13
<b>2.2 Landasan Teori</b> .....	18
<b>2.2.1 Teori Agensi</b> .....	18
<b>2.2.2 Teori Legitimasi</b> .....	19
<b>2.2.3 Corporate Social Responsibility</b> .....	20
<b>2.2.4 Likuiditas</b> .....	21
<b>2.2.5 Financial Distress</b> .....	22
<b>2.2.6 Ukuran Perusahaan</b> .....	23
<b>2.2.7 Agresivitas Pajak</b> .....	25
<b>2.3 Hubungan Antar Variabel</b> .....	26
<b>2.3.1 Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak</b> ..	26
<b>2.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	27
<b>2.3.3 Pengaruh Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak</b> .....	28
<b>2.3.4 Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan</b> .....	29
<b>2.3.5 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan</b> .....	29
<b>2.3.6 Pengaruh Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan</b> .....	30
<b>2.4 Kerangka Pemikiran</b> .....	31
<b>2.5 Hipotesis</b> .....	31
<b>BAB III</b> .....	33
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	33

<b>3.1 Jenis Dan Objek Penelitian</b> .....	33
<b>3.1.1 Jenis Penelitian</b> .....	33
<b>3.1.2 Objek Penelitian</b> .....	33
<b>3.2 Operasionalisasi Dan Pengukuran Variabel</b> .....	33
<b>3.2.1 Variabel Dependen</b> .....	34
<b>3.2.2 Variabel Independen</b> .....	34
<b>3.2.3 Variabel Moderasi</b> .....	37
<b>3.3 Teknik Penentuan Sampel</b> .....	37
<b>3.3.1 Populasi</b> .....	37
<b>3.3.2 Sampel Dan Teknik Penentuan Sampel</b> .....	38
<b>3.4 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	40
<b>3.4.1 Jenis Data</b> .....	40
<b>3.4.2 Sumber Data</b> .....	40
<b>3.4.3 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	41
<b>3.5 Teknik Analisis Data</b> .....	41
<b>3.5.1 Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model)</b> .....	41
<b>3.5.2 Evaluasi Model Structural (Inner Model)</b> .....	43
<b>3.5.3 Uji Hipotesis</b> .....	44
<b>BAB IV</b> .....	45
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	45
<b>4.1 Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	45
<b>4.2 Deskripsi Variabel Penelitian</b> .....	45
<b>4.2.1 Likuiditas</b> .....	45
<b>4.2.2 <i>Corporate Social Responsibility</i></b> .....	47
<b>4.2.3 <i>Financial distress</i></b> .....	48
<b>4.2.4 Ukuran Perusahaan</b> .....	50
<b>4.2.5 Agresivitas Pajak</b> .....	51
<b>4.3 Hasil Penelitian</b> .....	53
<b>4.3.1 Uji Outer Model</b> .....	54
<b>4.3.2 Uji Inner Model</b> .....	57
<b>4.3.3 Uji Hipotesis</b> .....	59



<b>4.4 Pembahasan.....</b>	<b>61</b>
<b>4.4.1 Pengaruh CSR (X1) terhadap Agresivitas Pajak (Y) .....</b>	<b>61</b>
<b>4.4.2 Pengaruh Likuiditas (X2) terhadap Agresivitas Pajak (Y) .....</b>	<b>62</b>
<b>4.4.4 Pengaruh CSR (X1) terhadap Agresivitas Pajak (Y) dimoderasi Ukuran Perusahaan (Z) .....</b>	<b>64</b>
<b>4.4.5 Pengaruh Likuiditas (X2) terhadap Agresivitas Pajak (Y) dimoderasi Ukuran Perusahaan (Z) .....</b>	<b>65</b>
<b>4.4.6 Pengaruh <i>Financial Distress</i> (X3) terhadap Agresivitas Pajak (Y) dimoderasi Ukuran Perusahaan (Z) .....</b>	<b>66</b>
<b>BAB V .....</b>	<b>68</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>68</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>68</b>
<b>5.2 Saran.....</b>	<b>70</b>
<b>5.3 Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>71</b>
<b>5.4 Implikasi penelitian.....</b>	<b>71</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>

## Daftar Tabel

Tabel 3.3.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3.3.2 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4.2 1 Likuiditas .....	46
Tabel 4.2 2 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	47
Tabel 4.2 3 <i>Financial Distress</i> .....	49
Tabel 4.2 4 Ukuran Perusahaan .....	50
Tabel 4.2 5 Agresivitas Pajak .....	52
Tabel 4.3. 1 Nilai Outer Loading .....	54
Tabel 4.3. 2 Nilai AVE .....	55
Tabel 4.3. 3 Nilai <i>Cross Loading</i> .....	56
Tabel 4.3. 4 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> .....	57
Tabel 4.3. 5 Uji <i>R Square</i> .....	58
Tabel 4.3. 6 Uji <i>Q Square</i> .....	58
Tabel 4.3. 7 Koefisien Jalur dan Uji Hipotesis .....	59

## Daftar Gambar

<b>Gambar 1. 1 Tax ratio Indonesia</b> .....	2
<b>Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran</b> .....	31
<b>Gambar 4.3 1 <i>Output PLS-Algorithm</i></b> .....	53

## **Daftar Lampiran**

<b>Lampiran 1 Uji Konvergen dan Uji Reliabilitas .....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 2 Uji Diskriminan .....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 3 nilai R square dan Q square.....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 5 Hasil Uji Algoritm .....</b>	<b>78</b>
<b>Lampiran 6 GRI Standar .....</b>	<b>78</b>

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, LIKUIDITAS,  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN**

**Oleh :**

Rara Anggita Salsabila Widyanti

20013010167

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility*, likuiditas, dan *Financial Distress* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2022. Sampel pada penelitian ini diambil dengan teknik purposive sampling yang menghasilkan 17 perusahaan dengan periode penelitian 5 tahun. Data penelitian yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan tahunan yang ada di website resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu *Partial Least Square-Structural Equation Model* (PLS-SEM). Hasil penelitian ini yaitu *Corporate Social Responsibility* dan *Financial Distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *Corporate Social Responsibility*, likuiditas, dan *Financial Distress* terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci :** *Corporate Social Responsibility*, Likuiditas, *Financial Distress*, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan