

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMITE AUDIT,
DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *TAX*
AGGRESSIVENESS MELALUI *FINANCIAL DISTRESS***

**(Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode
2018-2023)**

SKRIPSI



Oleh :

Aulia Agustini

20013010258/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2024

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMITE AUDIT,
DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *TAX*
AGGRESSIVENESS MELALUI *FINANCIAL DISTRESS***

**(Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode
2018-2023)**

SKRIPSI

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



Oleh :

Aulia Agustini

20013010258FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2024

SKRIPSI

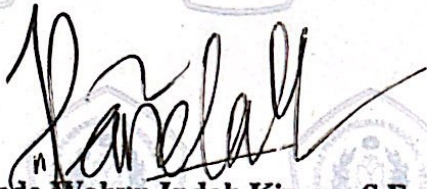
**PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMITE AUDIT,
DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP TAX
AGGRESSIVENESS MELALUI FINANCIAL DISTRESS
(Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode
2018-2023)**

Disusun Oleh:

Aulia Agustini
20013010258/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 11 Oktober 2024

Pembimbing:
Pembimbing Utama



Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak
NIP. 20219930329233

Tim Penguji:
Ketua



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA, CBV
NIP. 196702041992032001

Anggota

Novin
11/24
11



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks.
NIP. 196108311992032001

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 tangan di bawah ini:

Nama : Aulia Agustini
NPM : 20013010258
NIK : 6472064408020011
Tempat/Tanggal Lahir : Samarinda, 04 Agustus 2002
Alamat : Jl. Marsma R. Iswahyudi RT. 08 Kel. Sungai Nangka,
Kec. Balikpapan Selatan, Balikpapan, Kalimantan
Timur
Judul Artikel : *Corporate Social Responsibility, Audit Committee, And
Public Accounting Firm: Implications for Tax
Aggressiveness in Financial Distress Situations
(Manufacturing Companies on the Indonesia Stock
Exchange)*

Saya menyatakan bahwa hasil karya ini merupakan asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik.

Surabaya, 28 Oktober 2024

Yang Menyatakan,


Aulia Agustini

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya yang telah memberikan banyak kesempatan dan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Komite Audit, dan Kantor Akuntan Publik terhadap *Tax Aggressiveness* melalui *Financial Distress*”.**

Dalam penulisan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa banyak hambatan, kesulitan, dan tantangan yang dihadapi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Ibu Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing penelitian ini yang telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan dan bimbingan kepada penulis. Pada kesempatan kali ini penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu penulis selama pembuatan tugas akhir, diantaranya:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA, selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku KoorProgdi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur;
5. Cinta pertama sekaligus panutanku, Ayahanda tercinta Alm. Bapak Asra, beliau memang sudah tiada lagi disamping penulis namun beliau selalu hidup dalam hati penulis. Berkat beliau penulis memiliki motivasi besar untuk mewujudkan permintaan terakhir beliau sebelum pergi. Terima kasih selama ini selalu mengajarkan penulis

- untuk menghadapi segala hal, meskipun pada akhirnya penulis harus melaluinya sendiri tanpa ada hadirnya di dunia ini;
6. Pintu surga penulis, Ibunda tercinta Ibu Astuti Anggraini. Orang yang sangat penulis sayangi dan cintai, berkat dukungan, doa, serta kasih sayang yang mengantarkan penulis di titik sekarang. Terima kasih atas nasehat dan juga kesabaran untuk menghadapi penulis yang tidak bisa diatur dan keras kepala. Terima kasih sudah menjadi alasan penulis hingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir ini;
 7. Saudara-saudara penulis tersayang, Terima kasih sudah menjadi kakak-kakak yang terbaik untuk penulis. Terima kasih atas dukungan baik secara moril maupun materi, dan memberikan banyak nasehat untuk terus berjuang. Terima kasih atas segala doa yang sudah kakak-kakak panjatkan untuk penulis;
 8. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, teruntuk calon suami penulis Hijrianda Niko Larizky terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, terima kasih atas support dan waktunya untuk penulis;
 9. Sahabat-sahabat penulis tersayang, Anggit Lisa, Ruth Stephany, Yenny Putri, Diajeng, Nadia Hasna, Sabrina Gianti, Elvira Popy, Nenes Renata, Anisa Sekar, dan Riska Tipa. Terima kasih atas supportnya selama proses pengerjaan tugas akhir ini. Terima kasih sudah mendengarkan keluh kesah penulis dan memberikan nasehat yang luar biasa untuk penulis;
 10. Adik-adik tingkat penulis Angkatan 21, dan 22. Terima kasih atas doa dan supportnya, Dan teruntuk kakak tingkat penulis Raulita yang sudah sangat membantu penulis dalam hal berbagi pengalaman untuk pengerjaan tugas akhir ini;
 11. Teman-teman Akuntansi seperjuangan Angkatan 2020.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan selama penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap agar penelitian ini dapat memiliki manfaat bagi banyak pihak. Akhir kata, penulis menyampaikan terima kasih banyak kepada semua pihak dan semoga Allah SWT senantiasa memberikan berkah dan karunia-Nya atas semua yang telah mereka berikan.

Surabaya, 18 September 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
BAB I LATAR BELAKANG	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	13
1.3. Tujuan Penelitian	14
1.4. Manfaat Penelitian	15
Manfaat Teoritis	15
Manfaat Praktis	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1. Penelitian Terdahulu	17
2.2. Landasan Teori	24
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	24
2.2.2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>)	26
2.2.3. <i>Corporate Social Responsibility</i>	27
2.2.3. <i>Corporate Governance (CG)</i>	30
2.2.4.1. Komite Audit	33
2.2.4.2. Kantor Akuntan Publik	35
2.2.5. Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressiveness</i>)	36
2.2.6. <i>Financial Distress</i>	39

2.3. Kerangka Pemikiran.....	41
2.3.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	41
2.3.2. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	43
2.3.3. Pengaruh Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	44
2.3.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	46
2.3.5. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Financial Distress</i>	48
2.3.6. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Financial Distress</i>	50
2.3.7. Pengaruh Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Financial Distress</i>	52
2.3.8. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> melalui <i>Financial Distress</i>	53
2.3.9. Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> melalui <i>Financial Distress</i>	54
2.3.10. Pengaruh Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> melalui <i>Financial Distress</i>	55
2.4. Hipotesis	57
BAB III METODE PENELITIAN	58
3.1. Jenis dan Objek Penelitian.....	58
3.1.1. Jenis Peneltiian.....	58
3.1.2. Objek Penelitian	58
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	58
3.2.1. Variabel Independen	59
3.2.2. Variabel Dependensi	61
3.2.3. Variabel Mediasi.....	61
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian.....	62
3.3.1. Populasi	62
3.3.2. Sampel	62
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	64
3.4.1. Jenis Data.....	64
3.4.2. Sumber Data	64

3.4.3. Metode Pengumpulan Data	64
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	64
3.5.1. Evaluasi Pengukuran Model (<i>Outer Model</i>)	65
3.5.2. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	66
3.6. Pengujian Hipotesis.....	68
BAB IV PEMBAHASAN	69
4.1. Deskripsi Variabel Penelitian.....	69
4.1.1. <i>Corporate Social Responsibility</i>	69
4.1.2. Komite Audit	71
4.1.3. Kantor Akuntan Publik	74
4.1.4. <i>Tax Aggressiveness</i>	76
4.1.5. <i>Financial Distress</i>	78
4.2. Hasil Penelitian.....	81
4.2.1. Hasil Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	81
4.2.2. Hasil Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	85
4.2.3. <i>Coefficient Determinant</i> (R^2).....	86
4.2.4. <i>Predictive Relevance</i> (Nilai Q^2)	87
4.2.5. Pengujian Hipotesis.....	88
4.3. Pembahasan	91
4.3.1. <i>Corporate Social Responsibility</i> berpengaruh terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	91
4.3.2. Komite Audit tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	93
4.3.3. Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	94
4.3.4. <i>Financial Distress</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	95
4.3.5. <i>Corporate Social Responsibility</i> tidak berpengaruh terhadap <i>Financial Distress</i> .	96
4.3.6. Komite Audit berpengaruh terhadap <i>Financial Distress</i>	97
4.3.7. Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap <i>Financial Distress</i>	98

4.3.8. <i>Financial Distress</i> tidak dapat memediasi pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	100
4.3.9. <i>Financial Distress</i> tidak dapat memediasi pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	101
4.3.10. <i>Financial Distress</i> tidak dapat memediasi pengaruh Kantor Akuntan Publik terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	102
BAB V PENUTUP	105
5.1 Simpulan	105
5.2 Saran.....	106
5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	107
5.3.1. Keterbatasan.....	107
5.3.2. Implikasi	108
DAFTAR PUSTAKA	109
LAMPIRAN.....	113

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Indeks Pengungkapan GRI G4	59
Tabel 2 Proses Penentuan Sampel	63
Tabel 3 Tingkat <i>Corporate Social Responsibility Index</i> Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2023	69
Tabel 4 Jumlah Komite Audit Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2023	72
Tabel 5 Kantor Akuntan Publik yang digunakan Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2023	74
Tabel 6 Tingkat <i>Effective Tax Rate</i> Perusahaan Manufaktur Tahun 2018-2023	76
Tabel 7 Tingkat <i>Z-Score</i> Perusahaan Manufaktur.....	79
Tabel 8 Nilai <i>Loading Factor</i>	83
Tabel 9 Nilai <i>Average Variance Extrancted (AVE)</i>	84
Tabel 10 Nilai <i>Collinearity Statistics (VIF)</i>	84
Tabel 11 Nilai <i>R-Square (R²)</i>	86
Tabel 12 Hasil Uji Hipotesis	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir.....	56
Gambar 2 Skema Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	82
Gambar 3 Skema Model Pengukuran (<i>Inner Model</i>).....	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi data variabel corporate social responsibility sampel perusahaan manufaktur	113
Lampiran 2 Hasil tabulasi data variabel komite audit	114
Lampiran 3 Hasil tabulasi data variabel kantor akuntan publik	116
Lampiran 4 Hasil tabulasi perhitungan <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	117
Lampiran 5	125
Lampiran 6 Hasil Uji <i>Outer Model</i> (<i>Convergent Validity</i>).....	133
Lampiran 7	133

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMITE AUDIT, DAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* MELALUI
*FINANCIAL DISTRESS***

(Perusahaan Manufaktur pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)

Oleh:

Aulia Agustini
20013010258/FEB/EA

ABSTRACT

Taxes is one of the sectors that is very influential in supporting state revenue because most of the state revenue comes from tax revenue. Sources of tax in Indonesia come from individual taxpayers and corporate taxpayers. In its implementation, there are differences of interest between taxpayers and the government. Difeerences of interest cause taxpayers to tend to reduce the amount of tax payments, both legally and illegally. This study's focus is to analyze whether there is an influence of Corporate Social Responsibility, Audit Committee, and Public Accounting Firm on Tax Aggressiveness in Financial Distress conditions. The populations of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2023. This study uses a quantitative method with sampling using the purposive sampling method with a sample size of 53 companies with 6 years of observation. The data used in this study are secondary data taken from the company's annual financial report. The analysis tool in this study uses Partial Least Squares (PLS). The results of this indicate that: Corporate Social Responsibility has an effect on Tax Aggressiveness, The Audit Committee does not have an effect on Tax Aggressiveness, Public Accounting Firm does not have an effect on Tax Aggressiveness, Financial Distress does not have an effect on Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility does not have an effect on Financial Distress, the Audit Committee does not have an effect on Financial Distress, and Public Accounting Firm does not have an effect on Financial Distress.

Keywords: *Corporate Social Responsibility, Audit Committee, Public Accounting Firm, Tax Aggressiveness, Financial Distress*