

**DETERMINASI *TAX AGGRESSIVENESS* DITINJAU DARI *FINANCIAL DISTRESS*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *FIRM SIZE*
PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS***

SKRIPSI



Oleh:

Ananta Salsabilla Islamia

22013010323/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2026**

**DETERMINASI *TAX AGGRESSIVENESS* DITINJAU DARI *FINANCIAL DISTRESS*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *FIRM SIZE*
PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS***

SKRIPSI

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



Oleh:

Ananta Salsabilla Islamia

22013010323/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

DETERMINASI *TAX AGGRESSIVENESS* DITINJAU DARI *FINANCIAL DISTRESS*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN *FIRM SIZE* PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS*

Disusun Oleh:

Ananta Salsabilla Islamia


22013010323/FEB/EA

telah dipertahankan dihadapan


dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa

Timur pada tanggal 25 Juni 2026

Pembimbing :
Pembimbing Utama


Sofie Ynnida Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014

Tim Penguji
Ketua



Dr. Hero Priono, SE., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP. 196110111992031001

Anggota


Dra. Ec. Tituk-Diah W, M.Aks
NIP. 196701231993032001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional
"Veteran" Jawa Timur


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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ananta Salsabilla Islamia
NPM : 22013010323
Program Sarjana : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa ilmiah Tugas dalam dokumen Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah in yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 29 Juni 2026
Yang Membuat Pernyataan



Ananta Salsabilla Islamia
NPM. 22013010323

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress, Corporate Social Responsibility, dan Firm Size terhadap Tax Aggressiveness*” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, M.MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran “Jawa Timur”
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.SI, CRP selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr, Dra. Ec. Endah Susilowati., M. Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak. Selaku dosen pembimbing saya yang selalu membantu, membimbing dengan kesabaran, dan selalu rela meluangkan waktu membimbing penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan banyak ilmu selama ini.
7. Keluarga penulis (Mama, Mbak, Mas dan Adik kecil) yang senantiasa mendukung, menemani dan mendoakan selalu dalam setiap hal selama proses pengerjaan skripsi maupun kegiatan dalam bentuk apapun, sehingga pengerjaan tugas akhir terasa lebih mudah untuk dilakukan.
8. Teman-teman penulis, khususnya Jihan, warga calon orang kaya (Maria dan Daffa), Ratih dan teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan. Terima kasih telah mendukung dan menemani selama masa perkuliahan dari awal hingga akhir, baik dalam keadaan sedih maupun senang.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
Abstrak.....	xi
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB II.....	16
TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Landasan Teori.....	27
2.2.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	27
2.2.2 Pajak.....	29
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	29
2.2.2.2 Fungsi Pajak.....	30
2.2.2.3 <i>Tax Aggressiveness</i>	31
2.2.3 <i>Financial Distress</i>	32
2.2.4 <i>Corporate Social Responsibility</i>	33
2.2.6 Profitabilitas.....	36
2.2.7 <i>Leverage</i>	37
2.2.8 <i>Capital Intensity</i>	38
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Berpikir.....	38
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	38

2.3.1.1 <i>Financial distress</i> berpengaruh terhadap <i>tax aggressiveness</i>	38
2.3.1.2 <i>Corporate Social Responsibility</i> berpengaruh terhadap <i>tax aggressiveness</i>	39
2.3.1.3 <i>Firm size</i> berpengaruh terhadap <i>tax aggressiveness</i>	40
2.3.2 Kerangka Berpikir.....	42
2.4 Hipotesis.....	43
BAB III.....	44
METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	44
3.1.1 Jenis Peneitian.....	44
3.1.2 Objek Penelitian.....	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	45
3.2.2.1 <i>Tax Aggressiveness</i>	45
3.2.2 Variabel Independen (X).....	46
3.2.2.1 <i>Financial Distress</i>	46
3.2.2.2 <i>Corporate Social Responsibility</i>	47
3.2.2.3 <i>Firm Size</i>	48
3.2.3 Variabel Kontrol.....	49
3.2.3.1 Profitabilitas	49
3.2.3.2 <i>Leverage</i>	50
3.2.3.3 <i>Capital Intensity</i>	50
3.3. Populasi dan Sampel.....	51
3.3.1 Populasi.....	51
3.3.2 Sampel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.4.1 Jenis Data.....	55
3.4.2 Sumber Data	55
3.4.3 Pengumpulan Data.....	56

3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	56
3.5.1 Teknik Analisis.....	56
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	57
3.5.3 Pemilihan Model regresi data panel.....	57
3.5.3.1 Common Effect Model (CEM)	57
3.5.3.2 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	58
3.5.3.3 <i>Random Effect Model (REM)</i>	58
3.5.4 Estimasi Regresi Data Panel	59
3.5.4.1 Uji Chow	59
3.5.4.2 Uji Hausman.....	59
3.5.4.3 Uji Lagrange Multiplier	60
3.5.5 Uji Asumsi Klasik.....	61
3.5.5.1 Uji Normalitas	61
3.5.5.2 Uji Multikolinearitas	62
3.5.5.3 Uji Heteroskedasitas.....	62
3.5.5.4 Uji Autokorelasi	63
3.5.6. Analisis Regresi Data Panel	64
3.5.7 Uji Hipotesis	65
3.5.7.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	65
3.5.7.2 Uji Parsial (Uji t).....	65
3.5.7.3 Uji Koefisien Determinasi (R²)	66
BAB IV	67
HASIL DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	67
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	67
4.1.1.1 <i>Tax aggressiveness (CETR)</i>	68
4.1.1.2 <i>Financial Distress (Z-Score)</i>	69
4.1.1.3 Corporate Social Responsibility (CSRDI)	69
4.1.1.4 <i>Firm Size (SIZE)</i>	70

4.1.1.5	Profitabilitas (ROA).....	70
4.1.1.6	<i>Leverage</i> (DAR).....	71
4.1.1.7	Capital Intensity (CAPIN).....	72
4.1.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	72
4.1.2.1	<i>Common Effect Model</i> (CEM)	72
4.1.2.2	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	73
4.1.2.3	<i>Random Effect Model</i> (REM).....	74
4.1.3	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	75
4.1.3.1	Uji Chow	75
4.1.3.2	Uji Hausman.....	76
4.1.3.3	Uji Lagrange Multiplier	76
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	77
4.1.4.1	Uji Normalitas	77
4.1.4.2	Uji Multikolinearitas	78
4.1.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	79
4.1.4.4	Uji Autokorelasi	80
4.1.5	Analisis Regresi Data Panel	82
4.1.6	Uji Hipotesis	86
4.1.6.1	Uji Simultan (Uji F)	86
4.1.6.2	Uji Parsial (Uji t).....	87
4.1.6.1	Uji Koefisien Determinasi (Uji R²).....	88
4.2	Pembahasan	89
4.2.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	89
4.2.2	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> ..	91
4.2.3	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	94
BAB V	97
KESIMPULAN DAN SARAN	97
5.1	Kesimpulan.....	97
5.2	Saran	97

5.3 Keterbatasan Penelitian	98
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target penerimaan pajak.....	1
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 Distribusi Jumlah Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Penelitian Periode 2020-2024	51
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	53
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	68
Tabel 4. 2 Hasil Uji Model CEM	73
Tabel 4. 3 Hasil Uji FEM	73
Tabel 4. 4 Hasil Uji REM.....	74
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	75
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier	77
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedasitas	80
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi	81
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	83
Tabel 4. 12 Hasil Uji F	87
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	87
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik data penerimaan dan belanja APBN	3
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	42
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 CSR Indeks.....	106
Lampiran 2 Hasil Tabulasi data.....	107
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	113
Lampiran 4 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	114
Lampiran 5 Hasil Estimasi Regresi Data Panel	115
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik	116
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis.....	118

**DETERMINASI *TAX AGGRESSIVENESS* DITINJAU DARI *FINANCIAL DISTRESS*, *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* DAN *FIRM SIZE*
PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS***

Ananta Salsabilla Islamia

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *Corporate Social Responsibility* (CSR), dan *firm size* terhadap *tax aggressiveness* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis regresi data panel yang diolah menggunakan *software* EViews 13. Metode penentuan sampel menggunakan *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 44 perusahaan dengan jumlah observasi sebanyak 220 data. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *financial distress*, CSR, dan *firm size*, sedangkan variabel dependen yaitu *tax aggressiveness* yang diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Selain itu, penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol berupa profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax aggressiveness*. Semakin rendah nilai CETR mengindikasikan *tax aggressiveness* yang semakin tinggi. Artinya, semakin tinggi tekanan keuangan perusahaan, maka semakin tinggi kecenderungan perusahaan melakukan tindakan

agresivitas pajak. CSR berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax aggressiveness*, nilai CETR tinggi diikuti dengan nilai *tax aggressiveness* yang rendah, hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi pengungkapan CSR maka tingkat agresivitas pajak perusahaan cenderung menurun. *Firm size* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax aggressiveness*. Nilai CETR yang tinggi diikuti dengan nilai *tax aggressiveness* yang semakin rendah, mengindikasikan bahwa perusahaan dengan ukuran yang lebih besar cenderung melakukan agresivitas pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi perilaku perusahaan dalam mengelola kewajiban pajaknya. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain serta memperluas objek penelitian pada sektor yang berbeda.

Kata kunci: *tax aggressiveness, financial distress, corporate social responsibility, firm size*