

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPENSASI RUGI
FISKAL, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi (*Consumer
Goods*) yang Terdaftar di BEI 2015-2019)**



SKRIPSI

**GESTI AYU ASMARA
1702030098**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2021**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPENSASI RUGI
FISKAL, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi (*Consumer
Goods*) yang Terdaftar di BEI 2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

**GESTI AYU ASMARA
1702030098**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2021**

Halaman Persetujuan

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPENSASI RUGI
FISKAL, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi (*Consumer
Goods*) yang Terdaftar di BEI 2015-2019)**




SKRIPSI

**GESTI AYU ASMARA
1702030098**

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing


Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si
NIK. 2160145




HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Gesti Ayu Asmara
NIM : 1702030098
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : Pengaruh *Finacial Distress*, Kompensasi Rugi Fiskal, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi (*Consumer Goods*) yang Terdaftar di BEI 2015-2019)

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk gelar Sarjana Akuntansi pada Program Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si ()
Anggota 1 : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak, CA ()
Anggota 2 : Tiara Pandansari, S.E., M. Si., Ak, CA ()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 13 Agustus 2021

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si
NIK. 2160187

HASIL PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gesti Ayu Asmara
NIM : 1702030098
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 13 Agustus 2021
Yang membuat pernyataan,



Gesti Ayu Asmara

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gesti Ayu Asmara
NIM : 1702030098
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI
2015-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihinformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Halk Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 13 Agustus 2021
Yang menyatakan,



Gesti Ayu Asmara

MOTTO

“TIDAK ADA YANG TIDAK MUNGKIN JIKA KITA MAU USAHA DAN BERDOA, AKU PASTI BISA”

“JADIKAN SHOLAT DAN SABAR SEBAGAI PENOLONGMU. SUNGGUH, ALLAH BESERTA ORANG-ORANG YANG SABAR”

(Q.S AL-BAQARAH: 153)

YOU CAN'T CHANGE HOW PEOPLE FEEL ABOUT YOU. SO DONT TRY

“JUST LIVE YOUR LIFE AND BE HAPPY”.

“HARI YANG BERAT UNTUK ORANG YANG HEBAT”

-ARBANI YASIZ-

“BAD THINGS AT TIMES DO HAPPY TO GOOD PEOPLE”

“SESUATU YANG DIHARAPKAN ITU MASIH ADA TUHAN YANG PUNYA KUASA DAN TIDAK BISA DILANGGAR”

-BUNYAMIN-

PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk,

**Kedua orang tua ku,
bapak Bunyamin dan Ibu Nani Suryani yang sangat hebat, tanpa
doa dan dukungannya aku tak pernah bisa sampai disini. Terima
kasih banyak pak, mah, aku sayang mamah sama bapak..**

**Untuk mamas dan adikku,
Mas Romantiana Putra dan Vertica Lini yang selalu
menyemangati dan mendoakan selalu. Terima kasih banyak ya
mas Nana dan Lini..**

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: “**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPENSASI RUGI FISKAL, PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”.** Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Dr. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (2) Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
- (3) Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- (4) Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku penguji 1 saya yang telah memberikan saran dan masukan serta berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
- (5) Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA selaku penguji 2 saya yang telah memberikan saran dan masukan serta berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai sarjana Akuntansi;
- (6) Rina Mudjiyanti, S. E., M.Si selaku dosen pembimbing akademik saya yang telah membimbing saya selama 4tahun;

- (7) Bapak/Ibu dosen dan seluruh Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama ini dan segala bantuan serta fasilitas yang diberikan;
- (8) Bapak Bunyamin dan Ibu Nani Suryani yang saya sayangi dan cintai, kedua orang tua saya yang tak kenal lelah dalam memberi dukungan, semangat, motivasi, doa, dan material untuk saya. Terimakasih untuk segalanya;
- (9) Kakak saya Romantiana Putra dan adik saya Vertica Lini yang saya sayangi, yang telah mendukung dan memberi semangat, motivasi, dan doa kepada saya selama penyusunan skripsi saya ini, terima kasih;
- (10) Keluarga besar bapak Bunyamin dan ibu Nani Suryani, terima kasih atas doa dan dukungannya yang selalu diberikan;
- (11) Abal-Abalku tersayang (Destri, Sani, Azmi, Puspita, Mila) sahabat bahkan saudara saya, yang selalu memberi dukungan, motivasi, semangat, mendoakan dan tak pernah lelah mendengarkan curhat saya selama ini, terima kasih atas bantuan selama 4 tahun ini kawan;
- (12) Windy, Arsi, dan Herdiana, terima kasih untuk doa dan dukungannya yang selalu diberikan;
- (13) Dan seluruh teman-teman saya kelas Akuntansi B 2017, terima kasih atas doa dan dukungannya sehingga saya menjadi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini;

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 13 Agustus 2021

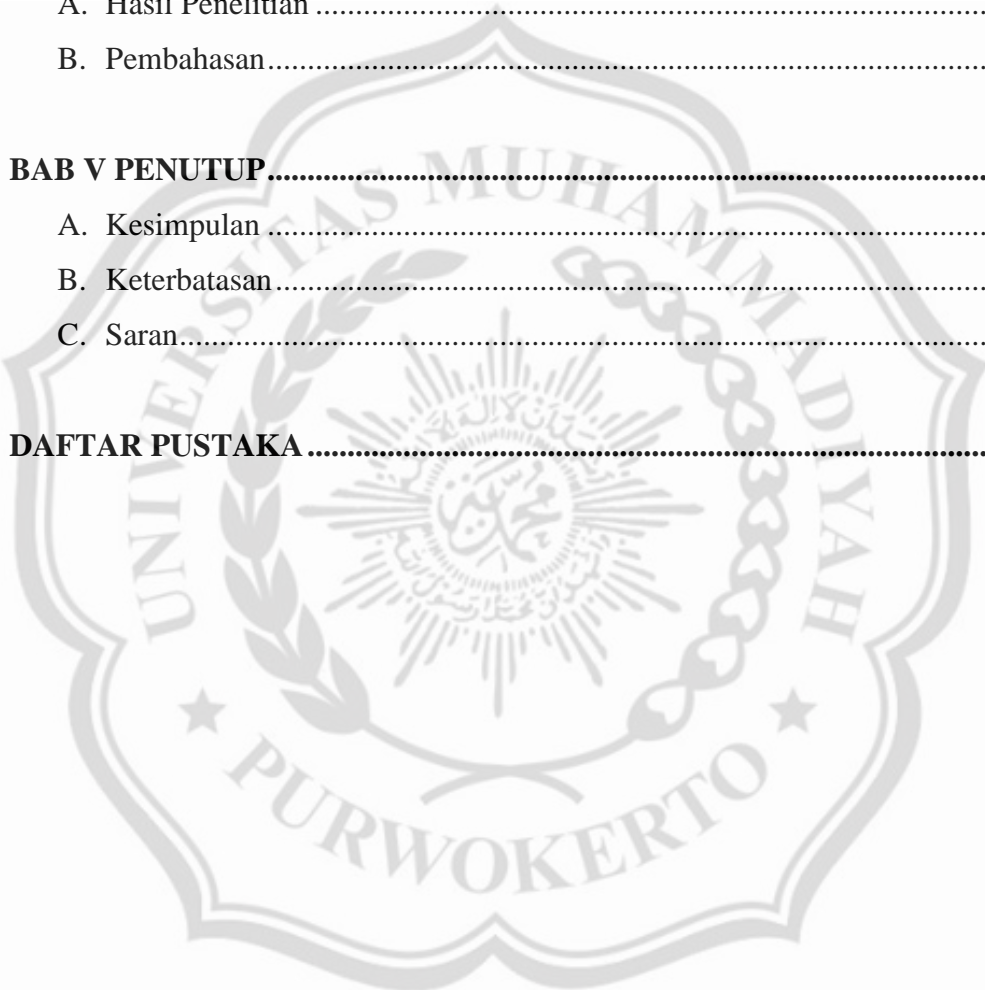


Gesti Ayu Asmara

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Hasil Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran.....	32
D. Rumusan Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. Jenis Penelitian.....	41
B. Populasi dan Sampel	41

C. Jenis, Sumber Data dan Pengumpulan Data	42
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	43
E. Metode Analisis Data.....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	62
A. Hasil Penelitian	62
B. Pembahasan.....	78
BAB V PENUTUP.....	91
A. Kesimpulan	91
B. Keterbatasan.....	91
C. Saran.....	
DAFTAR PUSTAKA	93



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara.....	2
Tabel 2.1 Indikator Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Item-Item Pengungkapan <i>CSR</i>	45
Tabel 3.2 Kriteria Pengukuran Autokorelasi	54
Tabel 4.1 Tahap Penentuan Sampel	63
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	63
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.4 Uji Frekuensi Variabel <i>Dummy</i>	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4.9 Analisis Regresi Linier Berganda	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	76
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji t)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikiran..... 34



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penentuan Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data menghitung *tax avoidance* dengan proksi CETR
- Lampiran 4 Data menghitung *financial distress* dengan proksi model *Zscore*
- Lampiran 5 Data variabel kompensasi rugi fiskal
- Lampiran 6 Data variabel pengungkapan *corporate social responsibility*
- Lampiran 7 Data variabel konservatisme akuntansi
- Lampiran 8 Hasil Pengukuran
- Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Uji Normalitas
- Lampiran 11 Uji Multikolinieritas
- Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 13 Uji Autokorelasi
- Lampiran 14 Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 15 Uji Koefisien Determinasi (R^2)
- Lampiran 16 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)
- Lampiran 17 Uji Parsial (Uji t)

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
PENGUNGKAPAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi (*Consumer Goods*) yang
Terdaftar di BEI 2015-2019)**

Gesti Ayu Asmara

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
gestiayu68@gmail.com

Sri Wahyuni

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Purwoekrto
yuni_7067@yahoo.co.id

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menganalisis dan menemukan bukti empiris pengaruh *financial distress*, kompensasi rugi fiskal, pengungkapan *corporate social responsibility*, dan konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan perusahaan. Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh sebanyak 95 data amatan dari 19 perusahaan. metode analisi data menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel pengungkapan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan variabel *financial distress*, kompensasi rugi fiskal, dan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Implikasi dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi pengguna laporan keuangan terkait dengan faktor yang mempengaruhi perusahaan dalam praktik *tax avoidance* (penghindaran pajak).

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Financial Distress*, Kompensasi Rugi Fiskal, Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Konservatisme Akuntansi

***THE EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, FISCAL LOSS
COMPENSATION, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE, AND ACCOUNTING CONSERVATISM ON TAX
AVOIDANCE***

(Empirical Study on Consumer Goods Companies Listed in IDX 2015-2019)

Gesti Ayu Asmara

Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
gestiayu68@gmail.com

Sri Wahyuni

Faculty of Economics and Business
Universitas Muhammadiyah Purwokerto
yuni_7067@yahoo.co.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze and find empirical evidence of the effect of financial distress, compensation for fiscal loss, disclosure of corporate social responsibility, and accounting conservatism on tax avoidance. The data used is secondary data sourced from the company's financial statements. The population in this study are manufacturing companies in the consumer goods sector listed in Indonesia Stock Exchange for the period of 2015-2019. The sampling technique used is purposive sampling. The sample obtained are 95 observational data from 19 companies. Data analysis method using multiple linear regression analysis. The results of the analysis showed that the variable of corporate social responsibility disclosure has a negative and significant effect on tax avoidance. While the variables of financial distress, fiscal loss compensation, and accounting conservatism have no effect on tax avoidance. The implications of this study are expected to provide information for users of financial statements related to the factors that influence companies in the practice of tax avoidance (tax avoidance).

Keywords: Tax Avoidance, Financial Distress, Fiscal Loss Compensation, Disclosure of Corporate Social Responsibility, Accounting Conservatism