

**ANALISIS *FINANCIAL DISTRESS* MEMEDIASI PENGARUH
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri *Consumer Goods* Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI



**OLEH:
NADIVA MUTIARA LESTARI
NIM. 2003101055**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
Juli 2024**

**ANALISIS *FINANCIAL DISTRESS* MEMEDIASI PENGARUH
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR)
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri *Consumer Goods* Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana
Strata 1 Akuntansi

**OLEH:
NADIVA MUTIARA LESTARI
NIM. 2003101055**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
Juli 2024**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Nadiva Mutiara Lestari telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 24 Juli 2024

Pembimbing I,



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

Madiun, 24 Juli 2024

Pembimbing II,




Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

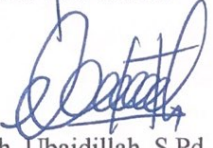
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Nadiva Mutiara Lestari telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Rabu tanggal 31 Juli 2024.

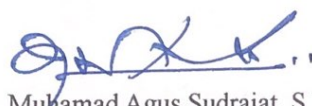
Panitia Penguji


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


Ketua


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

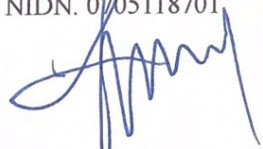
Sekretaris


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

Anggota


Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR.
NIDN. 0705118701

Anggota


Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA. Anggota
NIDN. 0727078603

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA. Anggota
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprosdi Akuntansi



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

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Nadiva Mutiara Lestari
NIM : 2003101055
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 25 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Nadiva Mutiara Lestari

NIM. 2003101055

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuatu dengan kesanggupannya.”

(QS. Al-Baqarah Ayat 286)

Doing your best is great, but it's okay to take a break when you feel overwhelmed.

(Yoon Jeonghan)

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

Kedua orang tua tercinta yang telah merawat dengan kasih sayang dan selalu
mendoakan kelancaran segala urusan anak-anaknya.

Keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk
menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

Tidak lupa teman-teman yang sudah berjuang bersama sampai sejauh ini dengan
segala keluh kesahnya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalananku.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Analisis *Financial Distress* Memediasi Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri *Consumer Goods* Tahun 2019-2023)” dengan baik.

Penulis menyadari skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd, selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Karuniawati Hasanah, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si. CSRS., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.
6. Ibu Dr. Maya Novitasari, S.E., M.Ak., CPFR., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, petunjuk, dan bimbingan kepada penulis.
7. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

8. Kedua orang tua tersayang Bapak Susilo dan Ibu Tatik, tak lupa Duta selaku adik kandung penulis yang setiap harinya senantiasa memberikan dukungan, kasih sayang, dan doa di setiap langkah penulis.
 9. Sahabat-sahabat penulis selama perkuliahan Bella Anistasya, Naila Rizka Aviasari, Siti Nuraini, Riski Agnestina, dan Dian Permatasari yang saling memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi dan telah bersama-sama melewati suka duka bangku perkuliahan.
 10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah turut mendukung penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
 11. Seventeen dan Day6 atas ciptaan lagu-lagu yang setia menemani dan menghibur penulis dalam penyelesaian skripsi.
 12. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri atas segala kerja keras dan terus bangkit dikala tumbang sehingga mampu menyelesaikan skripsi tepat waktu.
- Penulis sadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

Madiun, 25 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	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.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Batasan Masalah.....	9
C. Rumusan Masalah	10
D. Tujuan Penelitian.....	10
E. Kegunaan Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	13
A. Kajian Pustaka.....	13
B. Penelitian Terdahulu.....	22
C. Kerangka Konseptual	27
D. Hipotesis Penelitian.....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	34
B. Jadwal Penelitian.....	34
C. Desain Penelitian.....	35
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	36
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	38
F. Teknik Pengumpulan Data	42
G. Instrumen Penelitian.....	42
H. Teknik Analisis Data	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B. Deskripsi Data	51
C. Hasil Pengujian Hipotesis	52
D. Pembahasan.....	67
BAB V PENUTUP.....	76
A. Kesimpulan	76
B. Implikasi.....	77
C. Keterbatasan Penelitian	78
D. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	87
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	109

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Jadwal Penelitian	34
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	37
Tabel 3.3 Instrumen Penelitian	42
Tabel 3.4 Kriteria Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan Consumer Goods	52
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier Data	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Data	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Normal	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi <i>Cochrane-Orcutt</i>	59
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t Persamaan I	61
Tabel 4.11 Hasil Uji t Persamaan II	62
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) Persamaan I	63
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) Persamaan II	63
Tabel 4.14 Koefisien Persamaan I	64
Tabel 4.15 Koefisien Persamaan II	65
Tabel 4.16 Hasil Sobel <i>Test</i>	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	35
Gambar 3.2 Model Analisis Jalur.....	48
Gambar 3.3 Model Hasil Analisis Jalur	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan.....	87
Lampiran 2. Tabulasi Data Sebelum Outlier.....	89
Lampiran 3. Tabulasi Data Setelah Outlier.....	96
Lampiran 4. Hasil Output SPSS.....	102
Lampiran 5. Hasil Sobel <i>Test</i>	107