



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING
(STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2019)**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
TESIS

**OLEH
KARTIKA KHAIRUNISA
55518110035**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING
(STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2019)**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Magister
Akuntansi**

**OLEH
KARTIKA KHAIRUNISA
55518110035**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)

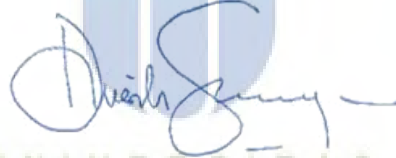
Nama : Kartika Khairunisa

NIM : 55518110035

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 18 Agustus 2022

Mengesahkan
Pembimbing



Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA

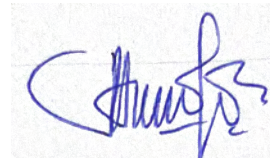
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Magister Akuntansi

Ketua Program Studi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si.



Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si.

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Kartika Khairunisa
NIM : 55518110035
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019).”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 17/11/2021, didapatkan nilai persentase sebesar 7%.

UNIVERSITAS
MERCUBUANA
Jakarta, 18 November 2021
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)

Nama : Kartika Khairunisa

NIM : 55518110035

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 18 Agustus 2022

Menyatakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 18 Agustus 2022



Kartika Khairunisa

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhanahu Wa Ta'ala, karena rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)**". Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar magister pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna dan penyelesaiannya tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan puja dan puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, yang telah memudahkan proses penelitian ini dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M. Si., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA, selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan waktu, bimbingan, masukan, motivasi dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc.,Ak, selaku dosen penguji yang telah memberikan bantuan dan arahan kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Kepada Papa saya tercinta Zaeni Latif, Mama saya tercinta Liza Listiani, Adik saya tercinta Aurellia Naurah dan Karenina Kamila yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan tesis ini.
7. Teman-teman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 2018 atas kerjasamanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.
8. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan tesis ini.

Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kelemahan dalam penelitian ini.

Jakarta, 18 Agustus 2022

Penulis



Kartika Khairunisa



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	11
A. Kajian Pustaka	11
B. Rerangka Pemikiran.....	23
C. Hipotesis.....	30
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Metode Analisis Data	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Uji Kualitas Data/ Instrumen Penelitian	69

C. Uji Asumsi	71
D. Pengujian Hipotesis	78
E. Pembahasan	90
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	99
A. Simpulan	99
B. Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	102
LAMPIRAN.....	111



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Penelitian.....	29
Gambar 4.1 Grafik Normal P-Plot.....	72
Gambar 4.2 Output Scatterplot	75
Gambar 4.3 Kurva Uji <i>Durbin-Watson</i>	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	19
Tabel 3.1 Karakteristik Penelitian	34
Tabel 3.2 Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
Tabel 3.3 Pemilihan Sampel	40
Tabel 3.4 Sampel Penelitian	40
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian	54
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	56
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan	58
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Intensitas Modal.....	61
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Manajemen Laba.....	64
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak.....	67
Tabel 4.7 Hasil Analisa Statistik Deskripsi	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i>	73
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 4.10 Uji Glejser.....	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	77
Tabel 4.12 Hasil Persamaan Regresi Linear Berganda Sub Struktur 1	78
Tabel 4.13 Hasil Persamaan Regresi Linear Berganda Sub Struktur 2	79
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi Sub Struktur 1	80
Tabel 4.15 Hasil Koefisien Determinasi Sub Struktur 2	81
Tabel 4.16 Hasil Uji Simultan (Uji F) Sub Struktur 1	83
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan (Uji F) Sub Struktur 2.....	83
Tabel 4.18 Pengaruh Langsung Dan Tidak Langsung.....	89
Tabel 4.19 Ikhtisar Uji Hipotesis.....	90

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	111
Lampiran 2 Kurs Tengah Bank Indonesia	112
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan (X1)	113
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Pertumbuhan Penjualan (X2)	115
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Intensitas Modal (X3)	118
Lampiran 6 Perhitungan Regresi Manajemen Laba dengan SPSS	120
Lampiran 7 Perhitungan Variabel Tax Avoidance	129
Lampiran 8 Data Regresi	131
Lampiran 9 Statistik Deskripsi	133
Lampiran 10 Output Substruktur	133
Lampiran 11 Output Mediasi	140

