

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,
DAN *SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun
2017-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Tias Maulita

Nim : 43217010054

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tias Maulita

NIM : 43217010054

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 7 Juli 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Penulis



Tias Maulita

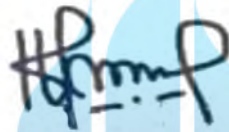
NIM: 43217010054

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tias Maulita
NIM : 43217010054
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Leverage, Capital Intensity dan Size Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 7 Juli 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA 08210194



Please Scan QRCode to Verify

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah swt yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan *Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis universitas mercu buana. Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurlis, SE, Ak. M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan alhamdulillah atas berkat rahmat Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, 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. Hari Setiyawati, Ak, M.Si. CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Kepada kedua orang tua yaitu Ibu Thursina dan bapak Riswardi dan kakak 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 skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman - teman seperjuangan Akuntansi 2017 dan IS yang selalu memberikan semangat kepada penulis dalam proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati dan ketulusan hati, Penulis mohon maaf apabila dalam skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan, baik yang disengaja maupun yang tak disengaja. Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 2021

Penulis

Tias maulita
NIM: 43217010054

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	PENDAHULUAN
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II	KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan	11
2. Tax avoidance	13
3. Manajemen Laba	16
4. Leverage	21
5. Capital Intensity	26
6. Size.....	27
B. Penelitian Terdahulu ...	28
C. Rangka Pemikiran	43
D. Hipotesis.....	47

BAB III	METODE PENELITIAN	
	A. Waktu dan Tempat Penelitian	48
	B. Desain Penelitian.....	48
	C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	48
	1. Definisi Variabel	48
	2. Operasional Variabel.....	53
	D. Populasi dan Sampel Penelitian	54
	1. Populasi Penelitian.....	54
	2. Sampel Penelitian.....	54
	E. Teknik Pengumpulan Data.....	56
	F. Metode Analisis	56
	1. Statistik Deskriptif	56
	2. Uji Asumsi Klasik.....	57
	3. Uji Kelayakan Model.....	59
	4. Analisis Regresi Berganda	60
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	62
	B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
	C. Hasil Uji Asumsi Klasik	68
	1. Hasil Uji Normalitas	68
	2. Hasil Uji Multikolonieritas	69
	3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
	4. Hasil Uji Autokorelasi.....	72
	D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	73
	1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
	2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	74
	E. Hasil Uji Hipotesis	76
	1. Hasil Uji Statistik (Uji Statistik t).....	76
	F. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	78
	G. Pembahasan Hasil Penelitian	79

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan	86
	B. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA		89
LAMPIRAN		92



DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	47



DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu	38
3.1	Tabel Operasionaliasi Dan Metode Pengukuran Variabel	53
3.2	Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	55
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas	69
4.3	Tabel Hasil Uji Multikolineritas	70
4.4	Tabel Hasil Uji Autokorelasi	71
4.5	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
4.6	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
4.7	Tabel Hasil Uji Statistik F.....	75
4.8	Tabel Hasil Uji Statistik t.....	76



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Pada Sampel	92
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data	94
Lampiran 3	Perhitungan Manajemen Laba.....	99
Lampiran 4	Perhitungan Leverage.....	108
Lampiran 5	Perhitungan Capital Intensity.....	115
Lampiran 6	Perhitungan Size	120
Lampiran 7	Perhitungan Tax Avoidance	125
Lampiran 8	Hasil Pengelolaan SPSS.....	130



UNIVERSITAS
MERCU BUANA