

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 - 2021)**

SKRIPSI

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



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indriyani

NIM : 43218010111

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya 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, 31 Maret 2023


UNIVERSITAS
MERCU BUANA


METERAI
TEMPEL
63AKX387225595
Indriyani
43218010111

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indriyani
NIM : 43218010111
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)
Tanggal Sidang : 31 Maret 2023

Disahkan Oleh :
Pembimbing,

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak

Dekan,



Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak

Ketua Program Studi,



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

LPTA 05232357



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 dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021)”. 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 kepada Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, pengetahuan dan nasehat - nasehat yang sangat bermanfaat dalam penelitian ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
5. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai Bapak Muhammad Yunus dan Ibu Tusirah, Adik saya tercinta Muhammad Bijay Santoso dan Afiah Fitriani yang selalu memberikan semangat, doa, motivasi, dan dukungan material dan moril agar saya segera menyelesaikan skripsi ini.
6. Saudara saya Pakde Amirudin dan Bude Supriyati yang telah memberikan support secara moril dan material, semangat dan motivasi agar saya menyelesaikan skripsi ini.
7. Saudara terkasih Kakak Juliana Wati, Kakak Joko Nindyastomo dan Dhanu Purnomo yang mendukung saya untuk menyelesaikan skripsi ini sesegera mungkin.
8. Sahabat saya Rizky Wahyuningsih yang selalu memberikan support kepada saya dan mendukung saya disaat down agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman – teman Overthinking Bareng, sahabat saya dalam perkuliahan yaitu Natalia Desy Novitasari, Sari Prasilia, Deva Nurahma Putri Purnomo, dan Inti Fada Rosalia yang selalu memberikan support kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini, sering mengajak saya refreshing dan saling curhat dan terima kasih sudah menoreh cerita dalam hidup saya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serpeneta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 31 Maret 2023

Indriyani



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Teori <i>Stakeholder</i>	15
3. <i>Tax Avoidance</i>	16
4. Manajemen Laba.....	20
5. Profitabilitas.....	23
6. Ukuran Perusahaan.....	25
7. Penelitian Terdahulu	28
B. Rerangka Pemikiran	36
C. Hipotesis Penelitian	45
BAB III.....	46
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	46
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	46
1. Variabel Dependen (Y).....	47
2. Variabel Independen (X).....	48
C. Populasi dan Sampel Penelitian	52
1. Populasi Penelitian.....	52

2. Sampel Penelitian	52
D. Teknik Pengumpulan Data	54
E. Metode Analisis.....	54
1. Statistik Deskriptif	54
2. Uji Asumsi Klasik	55
3. Uji Hipotesis.....	57
4. Analisis Regresi Moderasi (Moderated Regression Analysis)	60
BAB IV	62
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	62
B. Statistik Deskriptif.....	62
1. Variabel Dependen.....	63
2. Variabel Independen	64
C. Uji Asumsi Klasik.....	66
1. Hasil Uji Normalitas	66
2. Hasil Uji Multikolinearitas	68
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	70
D. Uji Hipotesis	72
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	74
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	76
4. Analisis Regresi Moderasi (Moderated Regression Analysis)	79
E. Pembahasan.....	81
BAB V.....	89
KESIMPULAN DAN SARAN.....	89
A. SIMPULAN.....	89
B. SARAN	90
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	94

DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	44



DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2. 1	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
2. 2	Kajian Penelitian Terdahulu.....	33
3. 1	Operasional Variabel.....	51
3. 2	Hasil Penentuan Sampel Penelitian.....	53
3. 3	Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	53
3. 4	Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	57
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	67
4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	68
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70
4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	71
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 1.....	72
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 2.....	72
4.9	Hasil Uji Statistik F Model 1.....	73
4.10	Hasil Uji Statistik F Model 2.....	74
4.11	Hasil Uji Statistik t Model 1.....	75
4.12	Hasil Uji Statistik t Model 2.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	94
Lampiran 2.....	95
Lampiran 3.....	98
Lampiran 4.....	101
Lampiran 5.....	104
Lampiran 6.....	107
Lampiran 7.....	110

