



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN
MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Seluruh Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

TANIA PUTRI HERYA

43219120012

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

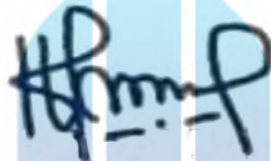
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tania Putri Herya
NIM : 43219120012
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Seluruh Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2020-2022)
Tanggal Sidang : 07 Juni 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



The image shows the logos and signatures of two officials. On the left is the logo of Universitas Mercu Buana with a signature. On the right is the signature of Dr. Hari Setiyawati.

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

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

LPTA 04243907



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance dengan* Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Seluruh Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)

Nama : Tania Putri Herya

NIM : 43219120012

Program Studi : Akuntansi S1

Tanggal : 02 Mei 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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, 02 Mei 2024



Tania Putri Herya

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara terbesar. Penerimaan pajak di Indonesia mengalami peningkatan dari tahun ke tahun. Namun, ternyata presentase penerimaan pajak yang meningkat belum mampu membuktikan kinerja baik penerimaan pajak di Indonesia. Hal tersebut dapat dilihat dari *tax ratio* di Indonesia yang ternyata belum mencapai targetnya. Salah satu hal yang menyebabkan belum tercapainya target *tax ratio* yaitu dikarenakan masih terdapat celah dalam kebijakan perpajakan yang memicu munculnya praktik penghindaran pajak. Maka, penelitian ini dilakukan guna menguji pengaruh mekanisme *good corporate governance* yang di proksikan dengan komisaris independen dan kepemilikan institusional serta manajemen laba terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 dengan teknik pengambilan sampel, yaitu *purposive sampling* sehingga diperoleh 238 sampel setelah *outliers*. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana laporan tahunan dan laporan keuangan diperoleh dari situs resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan aplikasi SPSS dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan analisis regresi moderasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, kepemilikan institusional berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh komisaris independen, kepemilikan institusional dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Good Corporate Governance*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Taxes are one of the largest sources of state revenue. Tax revenues in Indonesia have increased from year to year. However, it turns out that the increasing percentage of tax revenues has not been able to prove the good performance of tax revenues in Indonesia. This can be seen from the tax ratio in Indonesia, which apparently has not reached its target. One of the reasons why the tax ratio target has not been achieved is because there are still gaps in tax policy which trigger the emergence of tax avoidance practices. So, this research was conducted to test the influence of good corporate governance mechanisms which are proxied by independent commissioners and institutional ownership and earnings management on tax avoidance with firm size as a moderating variable. The population used in this research is all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period using a sampling technique, namely purposive sampling, so that 238 samples were obtained after outliers. The data used is secondary data where annual reports and financial reports are obtained from the company's official website. This research uses the SPSS application and the analysis techniques used are multiple linear regression analysis and moderated regression analysis.

The results of this study indicate that independent commissioners have a significant negative effect on tax avoidance, institutional ownership has a significant positive effect on tax avoidance, earnings management has no significant effect on tax avoidance and firm size cannot moderate the effect of independent commissioners, institutional ownership and earnings management on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Good Corporate Governance, Independent Commissioner, Institutional Ownership, Earnings Management, Firm Size*

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul pengaruh *good corporate governance* dan manajemen laba terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penyusunan skripsi merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program sarjana Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dibuat berdasarkan kajian bukti empiris dan kompilasi berbagai data serta ilmu yang penulis peroleh selama melakukan kegiatan penelitian. Penyusunan skripsi tidak lepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing yang telah membantu mengarahkan serta meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
6. Keluarga dan teman-teman seperjuangan yang telah memberikan doa, semangat, dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini hanya dapat selesai atas kehendak Allah SWT. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga bermanfaat bagi khalayak umum untuk menambah wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Penulis terbuka atas kritik yang membangun dan saran yang positif agar penulis dapat menjadi lebih baik dan kompeten di masa yang akan datang.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Mei 2024

Penulis

Tania Putri Herya

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | iii |
| ABSTRAK..... | iv |
| <i>ABSTRACT</i> | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah Penelitian | 14 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 14 |
| BAB II..... | 17 |
| KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN..... | 17 |
| HIPOTESIS..... | 17 |
| A. Kajian Teori..... | 17 |
| 1. Teori Agensi..... | 17 |
| 2. Teori Institusional | 19 |
| 3. <i>Tax Avoidance</i> | 20 |
| 4. <i>Good Corporate Governance</i> (Tata Kelola Perusahaan yang Baik)..... | 24 |
| 1) Komisaris Independen..... | 26 |
| 2) Kepemilikan Institusional | 27 |
| 5. Manajemen Laba..... | 28 |
| 6. Ukuran Perusahaan | 32 |
| B. Kajian Penelitian | 35 |
| C. Rerangka Pemikiran..... | 61 |
| D. Hipotesis Penelitian | 67 |
| BAB III | 68 |
| DESAIN DAN METODE PENELITIAN | 68 |

| | |
|---|-----|
| A. Jenis Penelitian..... | 68 |
| B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel | 69 |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian | 75 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 79 |
| E. Metode Analisis Data..... | 80 |
| BAB IV | 87 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 87 |
| A. Deskripsi Objek Penelitian..... | 87 |
| B. Uji Asumsi Klasik..... | 92 |
| C. Uji Kesesuaian Model..... | 96 |
| D. Uji Hipotesis | 98 |
| E. Pembahasan..... | 104 |
| BAB V | 113 |
| SIMPULAN DAN SARAN..... | 113 |
| A. Simpulan | 113 |
| B. Saran | 114 |
| DAFTAR PUSTAKA | 116 |
| LAMPIRAN..... | 124 |



DAFTAR TABEL

| | |
|--|-----|
| Tabel 2. 1 Bentuk Pengukuran Tax Avoidance | 22 |
| Tabel 2. 2 Model Pengukuran Manajemen Laba | 30 |
| Tabel 2.3 Daftar Penelitian Sebelumnya..... | 51 |
| | |
| Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel | 74 |
| Tabel 3. 2 Hasil Penentuan Sampel Penelitian | 76 |
| Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian | 77 |
| | |
| Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 88 |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier..... | 88 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas | 93 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas | 94 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 95 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi | 95 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 96 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F..... | 97 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t..... | 98 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji MRA..... | 101 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|---|
| Gambar 1. 1 Kinerja Tax Ratio di Indonesia | 2 |
|--|---|



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|---|
| Lampiran 1: Perusahaan yang disuspensi dan berpotensi delisting | 1 |
| Lampiran 2: Perusahaan yang mengalami kerugian | 2 |
| Lampiran 3: Tabulasi Data Setelah Outlier..... | 4 |

