



**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Barang & Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

Siti Nur Samsiyah

43220010067

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

2024



**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI(Studi Empiris Pada
Perusahaan Manufaktur Sektor Barang & Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2022)**

HALAMAN J

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

Siti Nur Samsiyah

43220010067

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Nur Samsiyah
NIM : 43220010067
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang & Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 04243961



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri Barang & Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022)

Nama : Siti Nur Samsiyah

NIM : 43220010067

Program Studi : Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang diterapkan 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, 24 Juli 2024



Siti Nur Samsiyah

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan dan karuni Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022). Adapun tujuan dari penulisan proposal penelitian ini adalah untuk mempelajari cara pembuatan skripsi pada Universitas Mercu Buana dan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi. Dalam penulisan proposal penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan juga dukungan. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih sebesar besarnya kepada Ibu Sri Purwaningsih, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran pengetahuan, semangat dan juga nasehat yang sangat bermanfaat diberikan kepada penulis.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil sehingga proposal penelitian ini dapat selesai. Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Tang telah memberikan segenap ilmu nya kepada penulis.
5. Kedua orang tua saya tercinta Bapak dan Ibu yang selalu mendoakan dan memberikan semangat yang tiada hentinya kepada saya dan juga selalu menasehati, menguatkan, memberi dukungan material dan moril agar saya menyelesaikan skripsi ini.

Meskipun telah berusaha menyelesaikan proposal penelitian ini sebaik mungkin, penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini sebaik mungkin, penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih ada kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca guna menyempurnakan segala kekurangan dalam penyusunan proposal penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap psemoga proposal penelitian ini berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak kain yang berkepentingan.

Jakarta, 11 Juni 2024

Siti Nur Samsiyah

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of earnings management and profitability on tax avoidance with company size as a moderating variable. The population in this research are manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2022 period. This research uses secondary data with purposive sampling as a sampling method, so that a research sample of 140 companies was obtained. The data analysis method used in this research is multiple linear regression analysis and moderate regression analysis (MRA) method with data processing tools, namely the SPSS version 26 application.

The results of this research prove that earnings management has no effect on tax avoidance, profitability has a positive effect on tax avoidance, while company size does not moderate earnings management on tax avoidance and company size can moderate the effect of profitability on tax avoidance.

Keywords: Profit Management, Profitability, Tax Avoidance, Company Size, Moderating Variable

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh manajemen laba dan provitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan *purposive sampling* sebagai metode pengambilan sampel, sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 140 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dan metode analisis regresi moderat (MRA) dengan alat pengolahan data, yaitu aplikasi SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan Ukuran perusahaan tidak memoderasi manajemen laba terhadap *tax avoidance* dan Ukuran Perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Profitabilitas, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Variabel Moderasi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Teori</i>)	11
2. Teori <i>Stakeholder</i>	13
3. <i>Tax Avoidance</i>	14
4. Manajemen Laba	16
5. Profitabilitas	18
6. Ukuran Perusahaan.....	21
7. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Kerangka Pemikiran	31
1. Manajemen Laba Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2. Profitabilitas Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32

3.	Ukuran Perusahaan Memoderasi pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
4.	Ukuran Perusahaan Memoderasi pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
C.	Hipotesis	35
BAB III	DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	37
A.	Jenis Penelitian	37
B.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1.	Variabel Dependen(Y)	38
2.	Variabel Independen (X).....	39
3.	Variabel Moderasi (Z).....	40
4.	Operasional Variabel.....	41
C.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	42
1.	Populasi Penelitian	42
2.	Sampel Penelitian.....	42
D.	Teknik Pengumpulan Data	44
1.	Dokumentasi.....	45
2.	Studi Pustaka	45
E.	Metode Analisis Data	45
1.	Statistik Deskriptif.....	46
2.	Uji Asumsi Klasik	46
3.	Uji Hipotesis.....	50
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A.	Deskripsi Objek Penelitian	54
B.	Statistik Deskriptif	54
C.	Uji Asumsi Klasik	58
1.	Hasil Uji Normalitas.....	58
2.	Hasil Uji Multikolinearitas	61
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	63
D.	Uji Hipotesis.....	64

1. Hasil Uji Koefesien Determinasi (R^2).....	64
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	65
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .	66
4. Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	68
E. Pembahasan	71
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
3. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	73
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Simpulan.....	77
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Bentuk Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	15
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	41
Tabel 3.2	Kriteria dalam Pengambilan Sampel.....	43
Tabel 3.3	Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	43
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Diskriptif.....	55
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	59
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	60
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedestisitas.....	63
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.7	Hasil Uji Determinasi (R^2).....	65
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F.....	66
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t.....	66
Tabel 4.10	Hasil Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pertumbuhan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI periode 2019-2022.....	2
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian.....	85
Lampiran 2. Data Tabulasi.....	86
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	90
Lampiran 4. Hasil Normalitas Sebelum di Outlier.....	90
Lampiran 5. Hasil Normalitas Setelah di Outlier.....	90
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	91
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	91
Lampiran 8. Hasil Uji Auto Korelasi.....	92
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	92
Lampiran 10. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	92
Lampiran 11. Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji T).....	93
Lampiran 12. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	93

