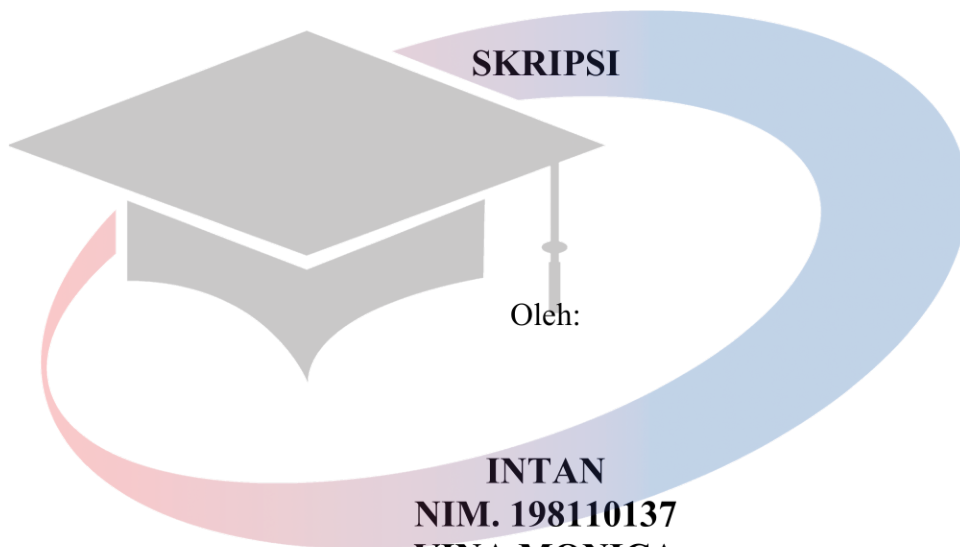


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2018-2021**



**INTAN
NIM. 198110137
VINA MONICA
NIM. 198111507**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE
WITH EARNING MANAGEMENT AS INTERVENING
VARIABLE AT MANUFACTURING COMPANY
LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIODE
2018-2021**

FINAL RESEARCH

By:

INTAN

Student Number. 198110137

VINA MONICA

Student Number. 198111507



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE
2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**INTAN
NIM. 198110137
VINA MONICA
NIM. 198111507**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,



Sulia, S.E., M.Si.



Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si.

Medan, 08 Agustus 2023

Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi,



UNIVERSITAS
MIKROSKIL
Sulia, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 198111507
Nama : Vina Monica

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan, yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Fee Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 08 Agustus 2023
Saya yang membuat pernyataan,


Vina Monica

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 198137110

Nama : Intan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan, yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Fee Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 08 Agustus 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Intan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis ukuran perusahaan, *return on assets*, *leverage*, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap penghindaran pajak melalui manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 213 perusahaan. Metode yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 24 perusahaan dengan 96 objek pengamatan dengan data penelitian yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis. Hasil analisis menunjukkan secara simultan ukuran perusahaan, *return on assets*, *leverage*, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara parsial ukuran perusahaan, *return on assets*, *leverage*, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara simultan ukuran perusahaan, *return on assets*, *leverage*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara parsial ukuran perusahaan, *leverage*, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak melalui manajemen laba.

Kata Kunci : *penghindaran pajak, manajemen laba, ukuran perusahaan, return on assets, dan kepemilikan institusional*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze company size, return on assets, leverage, institutional ownership and managerial ownership influence tax avoidance through earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The population in this study amounted to 213 companies. The method used is purposive sampling method and obtained a sample of 24 companies with 96 objects of observation with research data obtained from the company's annual report. The data testing method used is descriptive statistical test, classic assumption test and hypothesis testing. The results of the analysis show that simultaneously firm size, return on assets, leverage, institutional ownership and managerial ownership have no effect on earnings management. Partially, firm size, return on assets, leverage, institutional ownership and managerial ownership have no effect on earnings management. Simultaneously firm size, profitability, leverage, institutional ownership, managerial ownership and earnings management have no effect on tax avoidance. Partially, firm size, leverage, institutional ownership, managerial ownership and earnings management have no effect on tax avoidance through earnings management.

Keywords: *Tax avoidance, earnings management, firm size, return on assets, and institutional ownership*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Pertama-tama, penulis panjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat, rahmat, dan anugerah-Nya hingga saat ini, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi bagian dari persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Akuntansi pada Universitas Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa adanya bimbingan, nasihat, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing pertama dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dukungan, dan saran dalam menempuh studi dan saat penyusunan skripsi, serta membantu dalam kelancaran akademis.
2. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan petunjuk, bimbingan, kritik, dan saran yang sangat berarti dalam penyusunan Skripsi ini.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph. D, selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Dosen Wali dan Wakil Dekan I Bidang Pendidikan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu untuk memberikan arahan, nasihat, dukungan dan saran dalam kelancaran akademis.
6. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama perkuliahan.

7. Orang tua Intan serta saudara kandung yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
8. Orang tua Vina Monica serta saudara kandung yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan dari kelas Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Perpajakan stambuk 2019 serta pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan saran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis sangat berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kepentingan ilmu pengetahuan dan pihak – pihak lain yang membutuhkan.

Medan, 08 Agustus 2023

Penulis,

Intan

Vina Monica



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Ruang Lingkup	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1.6 Originalitas Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.1.1 Penghindaran Pajak	12
2.1.2 Manajemen Laba	14
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4 Profitabilitas (ROA)	19
2.1.5 Leverage	21
2.1.6 Kepemilikan Institusional.....	23
2.1.7 Kepemilikan Manajerial	24
2.2 Review Peneliti Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	35
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	36
2.4.2 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	37
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba..	38
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	39
2.4.5 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	40

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	43
3.1 Jenis Penelitian	43
3.2 Objek Penelitian	43
3.3 Metode Pengumpulan Data	43
3.4 Populasi dan Sampel	44
3.5 Definisi Operasional Variabel	45
3.5.1 Variabel Dependen (Y).....	45
3.5.2 Variabel Independen (X).....	45
3.5.3 Variabel Intervening	47
3.6 Metode Analisa Data	49
3.6.1 Pengujian Asumsi Dasar.....	50
3.6.2 Pengujian Hipotesis	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Hasil Penelitian.....	54
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	54
4.1.2 Uji Asumsi Klasik sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i>	56
4.1.3 Uji Asumsi Klasik Setelah Data <i>Trimming</i> dan Transformasi Data.....	66
4.1.4 Pengujian Hipotesis	76
4.2 Pembahasan	88
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	88
4.2.2 Pengaruh <i>return on assets</i> terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	89
4.2.3 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba... 90	90
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	92
4.2.5 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak melalui Manajemen Laba	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	95
5.1 Kesimpulan.....	95
5.2 Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	101
DAFTAR RIWAYAT HIDUP I.....	128
DAFTAR RIWAYAT HIDUP II	130

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	kerangka Konseptual.....	36
Gambar 4.1	Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data dan Data Trimming untuk Hipotesis Pertama	61
Gambar 4.2	Normal Probability Plot Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	62
Gambar 4.3	Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	64
Gambar 4.4	Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua.....	66
Gambar 4.5	Normal Probability Plot Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua.....	67
Gambar 4.6	Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua.....	69
Gambar 4.7	Grafik Histogram Setelah Transformasi Data dan Data Trimming untuk Hipotesis Pertama	71
Gambar 4.8	<i>Normal Probability Plot</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	72
Gambar 4.9	Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	74
Gambar 4.10	Grafik Histogram Setelah Transformasi Data dan Data Trimming Hipotesis Kedua.....	76
Gambar 4.11	Normal Probability Plot Setelah Transformasi Data dan Data Trimming Hipotesis Kedua.....	77
Gambar 4.12	Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua.....	79
Gambar 4.13	Analisis Jalur	88

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Fenomena Penghindaran pajak	2
Tabel 2.1	Review Peneliti Terdahulu	31
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 3.2	Definisi Operasional	51
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.2	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov (K-S)</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	62
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Multikolonieritas Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	63
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	64
Tabel 4.5	Hasil Pengujian <i>Autokorelasi</i> Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	65
Tabel 4.6	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov (K-S)</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	67
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Multikolonieritas Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua.....	68
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua.....	69
Tabel 4.9	Hasil Pengujian <i>Autokorelasi</i> Sebelum Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Kedua	70
Tabel 4.10	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov (K-S)</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	72
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Multikolonieritas Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama	73
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	74
Tabel 4.13	Hasil Pengujian <i>Autokorelasi</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> untuk Hipotesis Pertama.....	75
Tabel 4.14	Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov (K-S)</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua.....	77

Tabel 4.15	Hasil Pengujian Multikolonieritas Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua.....	78
Tabel 4.16	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Park</i> Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua	79
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Autokorelasi Setelah Transformasi Data dan Data <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua	80
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Simultan (Uji Statistik F)	80
Tabel 4.19	Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Uji Parsial (Uji Statistik t).....	81
Tabel 4.20	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R ²)	83
Tabel 4.21	Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Uji Simultan (Uji Statistik F).....	84
Tabel 4.22	Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Uji Parsial (Uji Statistik t)	84
Tabel 4.23	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R ²)	87



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	105
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	113
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2018-2021	114
Lampiran 4 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data	119
Lampiran 5 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data	122
Lampiran 6 Hasil Pengujian Hipotesis Pertama Setelah Data Trimming dan Transformasi Data	125
Lampiran 7 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua Sebelum Data Trimming dan Transformasi Data	128



UNIVERSITAS
MIKROSKIL