



***TAX AVOIDANCE* DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE*: DAMPAKNYA TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**

**SKRIPSI**

**KEYSHA BELYNDA TYVA PANGGABEAN 2110112143**

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2025**



***TAX AVOIDANCE* DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE*: DAMPAKNYA TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**

**SKRIPSI**

**Disajikan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**KEYSHA BELYNDA TYVA PANGGABEAN 2110112143**

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2025**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Keysha Belynda Tyva Panggabean

NIM : 2110112143

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 14 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Keysha Belynda Tyva P)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Keysha Belynda Tyva Panggabean

NIM : 2110112143

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

### ***Tax Avoidance Dan Mekanisme Good Corporate Governance: Dampaknya Terhadap Manajemen Laba***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 14 Juni 2025

Yang menyatakan,

(Keysha Belynda Tyva P)

## SKRIPSI

### ***TAX AVOIDANCE* DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*: DAMPAKNYA TERHADAP MANAJEMEN LABA**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**KEYSHA BELYNDA TYVA PANGGABEAN**

**2110112143**

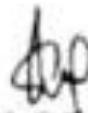
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 20 Juni 2025  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Masripah, S.E., M.S., Ak., CPSAK**  
**Ketua Penguji**



**Rahmasari Fahria, SE., MM., Ak.**  
**Penguji I**



**Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA**  
**Penguji II**



**Dr. Jubnedah, SE., MM.**  
**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**  
**Koordinator Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Juni 2025

# ***Tax Avoidance and Good Corporate Governance Mechanisms: Their Impact on Earnings Management***

**By Keysha Belynda Tyva Panggabean**

## **Abstract**

*This study is a quantitative research aimed at determining the effect of tax avoidance and the mechanisms of good corporate governance. The population of this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period of 2021-2024. The study uses a sample of 236 companies, selected through the purposive sampling method. A Random Effect Model with multiple linear regression is applied using STATA 17 software. The results of this study show that tax avoidance has a positive effect on earnings management. Meanwhile, the good corporate governance mechanisms used in the study, such as institutional ownership has no effect on earnings management, family has no effect on earnings management, and independent commissioners has no effect on earnings management.*

**Keywords :** *earnings management, tax avoidance, institusional ownership, family ownership, board independence, profitability.*

# ***Tax Avoidance dan Mekanisme Good Corporate Governance: Dampaknya terhadap Manajemen Laba***

**Oleh Keysha Belynda Tyva Panggabean**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh penghindaran pajak dan mekanisme *good corporate governance*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan 236 sampel yang diperoleh menggunakan *purposive sampling method*. *Random Effect Model* dengan regresi linear berganda dipergunakan dalam penelitian ini melalui aplikasi STATA 17. Hasil penelitian ini adalah bahwa penghindaran pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan mekanisme *good corporate governance* yang digunakan yaitu: kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, kepemilikan keluarga tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci :** manajemen laba, penghindaran pajak, kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, komisaris independen, profitabilitas.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR  
SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Kamis, tanggal 20 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir  
bagi mahasiswa:

Nama : Keysha Belynda Tyva Panggabean

NIM : 2110112143

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Tax Avoidance dan Mekanisme Good Corporate Governance: Dampaknya terhadap  
Manajemen Laba**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus** / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~\*, dengan Nilai Rata-Rata ..... **89,57**  
dan Nilai Huruf **A**.....

Tim Penguji

| No | Dosen Penguji                          | Jabatan        | Tanda Tangan |
|----|----------------------------------------|----------------|--------------|
| 1  | Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK          | Ketua          |              |
| 2  | Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA      | Anggota I      |              |
| 3  | Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA | Anggota II **) |              |

Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

|            |      |
|------------|------|
| 85 - 100   | = A  |
| 80 - 84.99 | = A- |
| 75 - 79.99 | = B+ |
| 70 - 74.99 | = B  |
| 65 - 69.99 | = B- |
| 60 - 64.99 | = C+ |
| 55 - 59.99 | = C  |
| 40 - 54.99 | = D  |
| 0 - 39.99  | = E  |

Jakarta, 20 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan bulan Juni 2025 dengan judul ***“Tax Avoidance dan Mekanisme Good Corporate Governance: Dampaknya terhadap Manajemen Laba”***. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Shinta Widyastuti, SE, Ak, M.Acc, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan serta masukan yang sangat bermanfaat bagi penelitian ini. Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada seluruh dosen UPN "Veteran" Jakarta yang telah membimbing penulis selama menjalani proses perkuliahan.

Ucapan terima kasih yang selanjutnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Troy Panggabean dan Ibu Vera Widiastuti serta Adik yaitu Karla Miranda Tyva Panggabean yang selalu memberikan dukungan secara materi maupun non materi dan doa kepada penulis. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada Alica dan Yuni yang telah menemani penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2021 yang sudah berjuang bersama menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir semester. Saya sebagai penulis berharap skripsi ini mampu memberikan manfaat serta dapat menambah wawasan bagi para pembaca maupun pihak-pihak yang membutuhkan skripsi ini.

Bekasi, 07 Juli 2025

Penulis



Keysha Belynda Tyva Panggabean

## DAFTAR ISI

|                                         |      |
|-----------------------------------------|------|
| HALAMAN SAMPUL.....                     | i    |
| HALAMAN JUDUL.....                      | ii   |
| PERNYATAAN ORISINALITAS.....            | iii  |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....   | iv   |
| PENGESAHAN.....                         | v    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                   | vi   |
| ABSTRAK.....                            | vii  |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....         | viii |
| PRAKATA.....                            | ix   |
| DAFTAR ISI .....                        | x    |
| DAFTAR TABEL.....                       | xiv  |
| DAFTAR GAMBAR .....                     | xv   |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                    | xvi  |
| <br>                                    |      |
| BAB I    PENDAHULUAN .....              | 1    |
| 1.1.     Latar Belakang .....           | 1    |
| 1.2.     Perumusan Masalah .....        | 7    |
| 1.3.     Tujuan Penelitian .....        | 7    |
| 1.4.     Manfaat Hasil Penelitian ..... | 8    |
| <br>                                    |      |
| BAB II   TINJAUAN PUSTAKA.....          | 9    |
| 2.1.     Landasan Teori.....            | 9    |
| 2.1.1. <i>Agency Theory</i> .....       | 9    |
| 2.1.2.   Manajemen Laba.....            | 10   |
| 2.1.2.1. Motivasi Manajemen Laba.....   | 11   |

|                                 |                                                                  |    |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.2.2.                        | Pola Manajemen Laba.....                                         | 13 |
| 2.1.2.3.                        | Manajemen Laba Akrua.....                                        | 14 |
| 2.1.2.4.                        | Manajemen Laba Riil.....                                         | 18 |
| 2.1.3.                          | Penghindaran Pajak.....                                          | 20 |
| 2.1.4.                          | Mekanisme <i>Good Corporate Governance (GCG)</i> .....           | 22 |
| 2.1.4.1.                        | Kepemilikan Institusional .....                                  | 24 |
| 2.1.4.2.                        | Kepemilikan Keluarga .....                                       | 25 |
| 2.1.4.3.                        | Komisaris Independen.....                                        | 26 |
| 2.1.5.                          | Profitabilitas .....                                             | 27 |
| 2.2.                            | Hasil Penelitian Sebelumnya.....                                 | 29 |
| 2.3.                            | Model Penelitian .....                                           | 43 |
| 2.4.                            | Pengembangan Hipotesis .....                                     | 43 |
| 2.4.1.                          | Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba.....         | 43 |
| 2.4.2.                          | Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba ..... | 44 |
| 2.4.3.                          | Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Manajemen Laba .....      | 45 |
| 2.4.4.                          | Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba.....       | 46 |
| BAB III METODE PENELITIAN ..... |                                                                  | 48 |
| 3.1.                            | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....                | 48 |
| 3.1.1.                          | Definisi Operasional.....                                        | 48 |
| 3.1.2.                          | Pengukuran Variabel.....                                         | 49 |
| 3.2.                            | Penentuan Populasi dan Sampel.....                               | 53 |
| 3.2.1.                          | Populasi.....                                                    | 53 |
| 3.2.2.                          | Sampel.....                                                      | 53 |
| 3.3.                            | Teknik Pengumpulan Data.....                                     | 54 |
| 3.3.1.                          | Jenis Data .....                                                 | 54 |

|                                   |                                                                 |    |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----|
| 3.3.2.                            | Sumber Data.....                                                | 54 |
| 3.3.3.                            | Pengumpulan Data .....                                          | 54 |
| 3.4.                              | Teknik Analisis Data.....                                       | 55 |
| 3.4.1.                            | Analisis Statistik Deskriptif .....                             | 55 |
| 3.4.2.                            | Regresi Data Panel .....                                        | 55 |
| 3.4.3.                            | Uji Asumsi Klasik .....                                         | 57 |
| 3.5.                              | Uji Hipotesis .....                                             | 58 |
| 3.5.1.                            | Uji Koefisien Determinasi (R Square) .....                      | 58 |
| 3.5.2.                            | Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....     | 59 |
| 3.5.3.                            | Model Regresi .....                                             | 59 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN ..... |                                                                 | 61 |
| 4.1.                              | Deskripsi Objek Penelitian.....                                 | 61 |
| 4.2.                              | Objek Penelitian.....                                           | 62 |
| 4.3.                              | Uji Hipotesis dan Analisis.....                                 | 62 |
| 4.3.1                             | Analisis Statistik Deskriptif .....                             | 62 |
| 4.3.2.                            | Uji Model Data Panel.....                                       | 67 |
| 4.3.3.                            | Uji Asumsi Klasik.....                                          | 69 |
| 4.3.4.                            | Uji Hipotesis .....                                             | 71 |
| 4.3.5.                            | Analisis Linear Berganda.....                                   | 73 |
| 4.4.                              | Pembahasan.....                                                 | 75 |
| 4.4.1.                            | Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba .....       | 75 |
| 4.4.2.                            | Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba..... | 76 |
| 4.4.3.                            | Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Manajemen Laba.....      | 77 |
| 4.4.4.                            | Pengaruh Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba.....      | 78 |

|                      |                               |    |
|----------------------|-------------------------------|----|
| BAB 5                | PENUTUP .....                 | 79 |
| 5.1.                 | Simpulan .....                | 80 |
| 5.2.                 | Keterbatasan Penelitian ..... | 81 |
| 5.3.                 | Saran.....                    | 81 |
| DAFTAR PUSTAKA ..... |                               | 82 |
| RIWAYAT HIDUP.....   |                               | 96 |
| LAMPIRAN.....        |                               | 97 |

## DAFTAR TABEL

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya.....       | 38 |
| Tabel 2. Jumlah Sampel Berdasarkan Kriteria.....        | 61 |
| Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....       | 62 |
| Tabel 4. Frekuensi Kepemilikan Keluarga.....            | 65 |
| Tabel 5. Hasil Uji <i>Chow</i> .....                    | 68 |
| Tabel 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)..... | 68 |
| Tabel 7. Hasil Uji <i>Hausman</i> .....                 | 69 |
| Tabel 8. Hasil Uji Normalitas.....                      | 69 |
| Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....               | 70 |
| Tabel 10. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....          | 71 |
| Tabel 11. Hasil Uji Statistik <i>t</i> .....            | 72 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| Gambar 1. Hasil Survey CG Watch 2023..... | 4  |
| Gambar 2. Model Penelitian.....           | 43 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....                       | 98  |
| Lampiran 2. Data Sampel Penelitian.....                                    | 100 |
| Lampiran 3. Data Nilai Kurs Mata Uang (Diukur dengan Nilai Kurs Tengah)... | 105 |
| Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                            | 106 |
| Lampiran 5. Hasil Uji <i>Chow</i> .....                                    | 106 |
| Lampiran 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....                     | 106 |
| Lampiran 7. Hasil Uji <i>Hausman</i> .....                                 | 107 |
| Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas.....                                      | 107 |
| Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....                               | 107 |
| Lampiran 10. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....                   | 107 |