



**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BEI (BURSA EFEK INDONESIA)
TAHUN 2016-2019**

SKRIPSI

SELVIA SANDI 1810112185

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022



**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BEI (BURSA EFEK INDONESIA)
TAHUN 2016-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SELVIA SANDI 1810112185

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Selvia Sandi

NIM : 1810112185

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

Serang, 14 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Selvia Sandi)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK**

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

Nama : Selvia Sandi
NIM : 1810112185
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
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 :

Pengaruh Manajemen Laba dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) Tahun 2016-2019

Bersama 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 mempublikasi skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Serang

Pada tanggal : 14 Januari 2022

Yang menyatakan,



SKRIPSI
PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *GOOD CORPORATE*
***GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN**
SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
(BURSA EFEK INDONESIA) TAHUN 2016-2019

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

SELVIA SANDI

1810112185

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 14 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M.

Ketua Penguji



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji 1



Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak, M.S.Ak, CA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 14 Januari 2022

The Effect of Earnings Management and Good Corporate Governance on Tax Avoidance in Consumers Goods Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for The 2016-2019

By Selvia Sandi

Abstract

This study aims to determine the effect of earnings management and good corporate governance on tax avoidance in consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2019 period over the year. This research is a type of quantitative research, that uses secondary data in the form of financial statements or company annual reports. The sample in this study were 61 consumer goods companies. The data analysis technique in this study used a regression model selection test, classical assumption test, panel data regression, and partial hypothesis testing (t test). Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) real earning management via abnormal cash flow has a significant positive effect on tax avoidance, (2) real earning management via abnormal discretionary expense has no significant positive effect on tax, (3), real earning management via abnormal production discretionary cost has a significant positive affect on tax avoidance, (4) women on board of directors has no significant negative effect on tax avoidance, (5) independen commissioners has no significant negative on tax avoidance and the control variables are (6) leverage has no significant effect on tax avoidance, and (6) firm size has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Real Earning Management, Women On Board Of Directors, Independen Commissioners, Leverage, Company Size, And Tax Avoidance

Pengaruh Manajemen Laba dan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) Tahun 2016-2019

Oleh Selvia Sandi

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance* pada perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2016-2019. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder, berupa laporan keuangan atau laporan tahunan perusahaan. Sampel dalam penelitian ini sejumlah 61 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan ialah uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis secara parsial (uji t). Dari hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) manajemen laba riil melalui *abnormal cash flow* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, (2) manajemen laba riil melalui *abnormal discretionary expense* tidak memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, (3) manajemen laba riil melalui *abnormal production discretionary expense* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, (4) dewan direksi wanita tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, (5) dewan komisaris independen tidak berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan variabel kontrol yaitu (6) *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, juga (7) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Manajemen Laba riil, Dewan Direksi Wanita, Dewan Komisaris Independen, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Avoidance*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, 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

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2021/2022

Pada hari Jumat , tanggal 14 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Selvia Sandi
Nomor Induk Mahasiswa : 1810112185
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI (BURSA EFEK INDONESIA) TAHUN 2016-2019”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M	Ketua	1.
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota I	2.
3	Dr. Ira Geraldina, S.R., Ak, M.S.Ak, CA	Anggota II **)	3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Januari 2022

Kaprodi S1 Akuntansi

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Dengan mengucapkan alhamdulillah atas segala puji dan syukur kehadiran Allah S.W.T., segala rahmat dan karunia-Nya yang begitu luar biasa sehingga penulis dapat melaksanakan dan menyelesaikan tanggung jawab atas penelitian ini dengan tepat waktu. Pelaksanaan yang membutuhkan proses menghasilkan utuh dengan sebuah judul “Pengaruh Manajemen Laba dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) Tahun 2016-2019”. Dengan segala hasil yang ada, penulis menyadari bahwa selama proses ini banyak segali tantangan serta hambatan. Terlepas dari itu semua, dibaliknya tentu ada semangat dorongan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga semuanya dapat teratasi dengan cepat dan sesuai. Dalam proses penyusunan ini, secara khusus mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ira Geraldina, S.E., Ak., M.S.Ak., CA selaku dosen pembimbing penulis, telah banyak membantu dan memberikan arahan-arahan baik secara teori maupun nilai moril yang tentunya hal itu sangat berarti dan bermanfaat bagi penulis.

Di samping itu pula, penulis mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Rohandi dan Ibu Enjih, untuk uwa terkasih Ibu Suhayati, untuk kakak dan adik tersayang yaitu A Endang Anwar & Teh Rina, A Moh Rendi Tiawarman & Teh Vuvu, Azkha Latipah, Annisa Amelia Ghandi, Ahmad Panji Wijaya, Banyu Krispati, Mega Ayu Lembayung dan Aby Banyu Pamungkas yang sudah memberikan semangat dan doanya. Tak kurang juga untuk sahabat-sahabat Mehr, Mila, dan Raisa yang setia menemani. Juga untuk teman-teman seperjuangan penulis yaitu Asti, Retno, Al, Tika, Nanda, Effram, Ruli, David serta teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu atas dukungannya selama menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.

Semoga karya ilmiah ini menjadi hal yang bermanfaat untuk kita semua dan dapat menjadi referensi bagi pengembangan ilmu pengetahuan ke depannya untuk memperluas wawasan dan ilmu.

Serang, 07 Januari 2022

(Selvia Sandi)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	5
I.3 Tujuan Penelitian	5
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Landasan Teori	7
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
II.1.2 <i>Stakeholder Theory</i>	9
II.1.3 <i>Tone of The Top Theory</i>	10
II.1.4 Teori Kepatuhan	12
II.1.5 <i>Tax Avoidance</i>	12
II.1.6 Manajemen Laba.....	15
II.1.7 <i>Good Corporate Governance</i>	18
II.1.8 <i>Leverage</i>	21
II.1.9. Ukuran Perusahaan.....	22
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	22
II.3 Model Penelitian	29
II.4 Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN	35
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
III.2.1 Definisi Operasional	37

III.2.1	Pengukuran Variabel.....	37
III.2	Populasi dan Sampel.....	39
III.2.1	Populasi.....	39
III.2.2	Sampel.....	40
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	40
III.3.1	Jenis Data.....	40
III.3.2	Sumber Data.....	40
III.3.3	Pengumpulan Data.....	41
III.4	Teknik Analisis Data.....	41
III.4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	42
III.4.2	Uji Regresi Data Panel.....	42
III.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	44
III.5	Pengujian Hipotesis.....	45
III.5.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	45
III.5.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	45
III.5.3	Uji Regresi Data Panel.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	48
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	48
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	50
IV.3.1	Uji Statistik Deskriptif.....	50
IV.3.2	Uji Penentuan Model Estimasi Data Panel.....	53
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	54
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel.....	56
IV.3.5	Uji Hipotesis.....	59
IV.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	59
IV.3.5.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	59
IV.4	Pembahasan.....	63
IV.4.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
IV.4.2	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
IV.4.3	Pengaruh Faktor Lain terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		68
V.1	Simpulan.....	68
V.2	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....		70
RRIWAYAT HIDUP.....		76
LAMPIRAN.....		78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 2.	Tabel hitung uji <i>durbin watson</i>	44
Tabel 3.	Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria	48
Tabel 4.	Hasil Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 5.	Hasil Uji <i>Chow</i>	53
Tabel 6.	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	54
Tabel 7.	Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 8.	Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 9.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 10.	Hasil Uji Regresi Data Panel	57
Tabel 11.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Squared</i>)	59
Tabel 12.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Model Penelitian	30
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Nama Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumen (Sampel)	78
Lampiran 2.	Tabulasi Data Penelitian	80
Lampiran 3.	Data Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran 4.	Pengujian Model	95
Lampiran 5.	Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)	96
Lampiran 6.	Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)	97
Lampiran 7.	Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)	98
Lampiran 8.	Tabel Distribusi T	99
Lampiran 9.	Hasil Uji Turnitin.....	100