

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017 – 2021**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :

**PRO PATRIA
INDAR KHOLIFATUL SOLIKHAH**

NIM : 01119058

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2023

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indar Kholifatul Sholikhah

NIM : 01119058

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul :

Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021

Adalah benar – benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Agus Sukoco S.T, M.M.

Surabaya, 15 Februari 2023
Pembuat Pernyataan,



Indar Kholifatul Sholikhah
01119058

PERSETUJUAN SKRIPSI

**Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021**

DIAJUKAN OLEH :

Indar Kholifatul Sholikhah

01119058

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

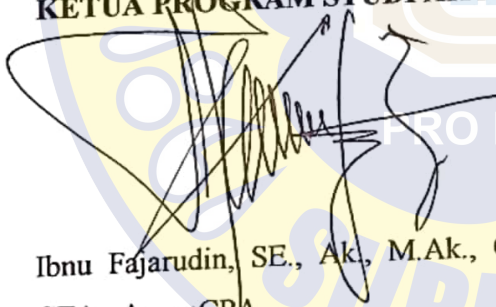
DOSEN PEMBIMBING



Putri Zanufa Sari, S.E., Ak., M.S.A

Surabaya, 06 Maret 2023.

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI



Ibnu Fajarudin, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., Surabaya, 06 Maret 2023
CTA., AseanCPA.

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI SELASA, 31 JANUARI 2023

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2021

Disusun oleh : Indar Kholifatul Sholikhah

NIM : 01119058

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi

Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji :

1. Ibnu Fajarudin, SE., Ak., M.Ak.,
CA., CPA., CTA., AseanCPA.

2. Putri Zanufa Sari, SE., Ak., M.S.A
PRO PATRIA

3. Ariyani, S.E., M.S.A
SURABAYA

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Indar Kholifatul Sholikhah

NIM : 01119058

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Februari 2023

Yang Menyatakan,



Indar Kholifatul Sholikhah

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan KaruniaNya dan tak lupa pula shalawat serta salam kehadiran Nabi Muhammad SAW. Atas kehendak Allah SWT pula penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021”.

Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi teknis maupun segi ilmiah yang semua itu disebabkan dari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak sehingga dapat dijadikan masukan yang bermanfaat untuk meningkatkan kemampuan dan pengetahuan penulis agar bisa menjadi lebih baik.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Atas bantuan, bimbingan dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis, perkenankan penulis untuk menyampaikan banyak terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, keselamatan, dan kelancaran.
2. Bapak Accoc. Prof. Dr. Arasy Alimudin, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Dr. Agus Sukoco, ST, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Ibnu Fajarudin, SE., Ak., M.Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.

5. Ibu Putri Zanufa Sari, SE., Ak., M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Dosen – dosen Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama Surabaya yang telah memberikan ilmu bermanfaat bagi penulis.
8. Seluruh karyawan perpustakaan, staff tata usaha dan pelaksana Universitas Narotama Surabaya yang telah memberikan bantuan dan informasi dalam menunjang kegiatan perkuliahan.
9. Kedua orang tua penulis yang telah bekerja keras membesarkan, mendidik, selalu memberikan doa yang tidak pernah putus, serta memberikan semangat dan motivasi yang luar biasa bagi penulis untuk selalu berusaha melakukan yang terbaik dalam menjalani perkuliahan maupun dalam menyelesaikan skripsi.
10. Semua pihak yang terlibat baik langsung maupun tidak langsung dalam proses penelitian ini.

Atas seluruh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, sekali lagi penulis ucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini belum dapat dikatakan sempurna, maka dari itu kritik dan saran untuk pengembangan penelitian selanjutnya sangat dihargai.

Surabaya, 15 Februari 2023

Indar Kholifatul Sholikhah

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengidentifikasi dan mengevaluasi pengaruh manajemen laba, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Menggunakan sampel sebanyak 50 serta populasi dalam penelitian ini terdiri dari seluruh perusahaan subsektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 - 2021. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan metode *explonatory survey*. Metode analisis data menggunakan uji deskriptif, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linier berganda, serta uji hipotesis. Data sampel yang dianalisis merupakan data sekunder, yang akan diolah dengan menggunakan aplikasi SPSS. Dari hasil pengujian yang telah dilakukan dalam penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa manajemen laba dan profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi, secara simultan manajemen laba, ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Manajemen Laba Ukuran Perusahaan Profitabilitas, *Tax Avoidance*, Bursa Efek Indonesia

ABSTRACT

The purpose of this study is to identify and evaluate the effect of earnings management, firm size, and profitability on tax avoidance. Using a sample of 50 and the population in this study consists of all automotive sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017 - 2021. This type of research is quantitative using an exploratory survey method. Methods of data analysis using descriptive test, classical assumption test, multiple linear regression analysis test, and hypothesis testing. The sample data analyzed is secondary data, which will be processed using the SPSS application. From the results of the tests that have been carried out in this study, it can be concluded that earnings management and profitability partially affect tax avoidance, while firm size partially does not affect tax avoidance. However, simultaneously earnings management, firm size and profitability affect tax avoidance.

Keywords: Earnings Management Firm Size Profitability, Tax Avoidance, Indonesia Stock Exchange

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	xvi
1.1 Latar Belakang	xvi
1.2 Rumusan Masalah	xx
1.3 Tujuan Penelitian.....	xx
1.4 Manfaat Penelitian.....	xxi
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	22
2.1 Tinjauan Empiris	22
2.2 Tinjauan Teoritis	37
2.2.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	37
2.2.2 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	38
2.2.3 Tax Avoidance	38
2.2.4 Manajemen Laba.....	40
2.2.3.1 Pengertian Manajemen Laba	40
2.2.3.2 Motivasi Manajemen Laba	41
2.2.3.3 Pola Manajemen Laba	43
2.2.3.4 Teknik Manajemen Laba	44

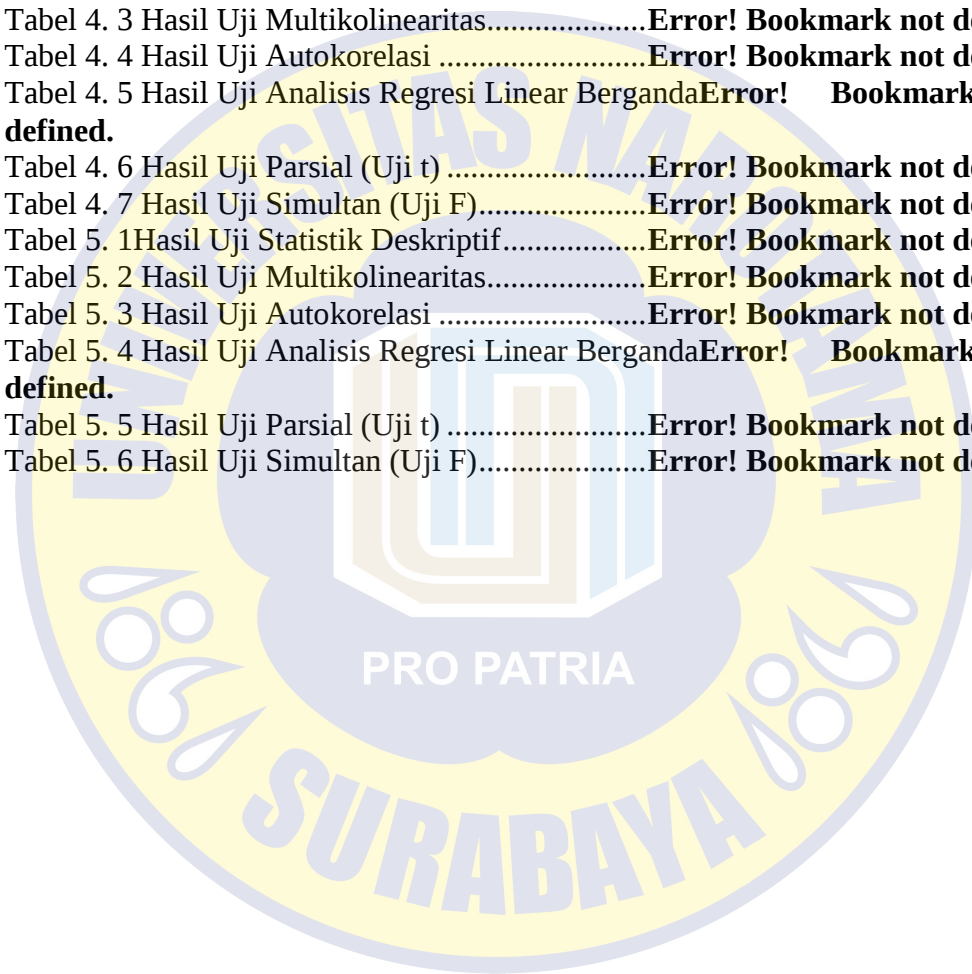
2.2.3.5	Teknik Pendeteksian Manajemen Laba	45
2.2.5	Ukuran Perusahaan	48
2.2.4.1	Pengertian Ukuran Perusahaan	48
2.2.4.2	Klasifikasi Ukuran Perusahaan	49
2.2.6	Profitabilitas	50
2.2.5.1	Rasio Profitabilitas	51
2.2.5.2	Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	51
2.2.5.3	Jenis – Jenis Rasio Profitabilitas	52
2.3	Kerangka Pemikiran	55
2.4	Hipotesisi	56
2.4.1	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2.4.4	Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Secara Simultan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB 3	METODE PENELITIAN	59
3.1	Jenis Penelitian	59
3.2	Populasi dan Sampel	59
3.2.1	Populasi	59
3.2.2	Sampel	59
3.3	Obyek Penelitian	61
3.4	Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	61
3.4.1	Jenis Data	61
3.4.2	Sumber Data	61
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data	62

3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	62
3.5.1	Variabel Independen (X).....	62
3.5.2	Variabel Dependen (Y)	63
3.6	Teknik Analisis Data	63
3.6.1	Uji Analisis Deskriptif	63
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	64
3.6.1.1	Uji Normalitas.....	64
3.6.1.2	Uji Multikolonieritas.....	64
3.6.1.3	Uji Heteroskedastisitas	65
3.6.1.4	Uji Autokorelasi.....	66
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda	66
3.6.4	Uji Hipotesis	67
3.6.3.1	Uji Secara Parsial (Uji Statistik t).....	67
3.6.3.2	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	68
BAB 4	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
4.1	Gambaran Umum	69
4.2	Hasil Penelitian.....	69
4.2.1	Uji Analisis Deskriptif	69
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	71
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
4.2.4	Uji Parsial (Uji t).....	77
4.2.5	Uji Simultan (Uji F)	78
4.3	Pembahasan	79
4.3.1	Manajemen Laba Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.3.2	Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80

4.3.3	Profitabilitas Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.3.4	Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
BAB 5 RANCANGAN PUBLIKASI		83
5.1	Abstraksi.....	83
5.2	Tinjauan Teori	84
	Teori Signal (<i>Signalling Theory</i>)	84
5.3	Metode Penelitian.....	90
5.4	Pembahasan dan Temuan	91
5.5	Kesimpulan dan Saran.....	95
	Kesimpulan	95
LAMPIRAN.....		97
	Lampiran 1. Biodata Penulis.....	97
	Lampiran 2. Sertifikat Conference	98
	Lampiran 3. Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	99
	Lampiran 4. Plagiasi.....	100
	Lampiran 5. Data Perusahaan	101
	Lampiran 6. Uji Deskriptif.....	102
	Lampiran 7. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	102
	Lampiran 8. Uji Autokorelasi	103
	Lampiran 9. Uji Parsial (Uji t)	103
	Lampiran 10. Uji Simultan (Uji F).....	104
DAFTAR PUSTAKA		105

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 2 Tabel Usaha Mikro.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1Pemilihan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Perusahaan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 3 Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Hasil Uji Parsial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5. 1Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5. 3 Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5. 4 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5. 5 Hasil Uji Parsial (Uji t)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 5. 6 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Gambar 5. 1 Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 5. 2 Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 5. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.

