

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
TAHUN 2016-2018



OLEH:
MONICA ELISABET
3203016178

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
TAHUN 2016-2018

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MONICA ELISABET
3203016178

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
TAHUN 2016-2018

OLEH:
MONICA ELISABET
3203016178

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Rr. Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA)
NIDN: 0727107805
Tanggal: 17 Desember 2019

Pembimbing II,



(Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc)
NIDN: 0728019301
Tanggal: 17 Desember 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Monica Elisabet NRP 3203016178**

Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Shanti, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA)

NIDN: 0714047703

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



(Dr. Lodovicus Lasdi,
M.M., Ak., CA., CPA)
NIDN: 0713097203



(S. Patricia Febrina Dwijayanti,
S.E., M.A.)
NIDN: 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Monica Elisabet

NRP : 3203016178

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Tahun 2016-2018

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 08 Januari 2020
Yang menyatakan



(Monica Elisabet)

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan yang Maha Esa atas kasih karunia, hikmat dan penyertaanNya yang tidak henti-hentinya mendukung baik sebagai Bapa dan sahabat pribadi yang selalu ada sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik apabila tidak adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis juga berterima kasih kepada Bapak Hendra selaku dosen wali yang telah membimbing saya selama ini dalam perwalian.
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing 1 yang dengan sabar, perhatian, dan juga bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dari awal skripsi hingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Dosen Pembimbing 2 yang dengan sabar, perhatian dan juga meluangkan waktu membimbing penulis dari awal hingga skripsi telah terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh dosen yang telah membimbing penulis dalam pembelajaran, perlombaan dan organisasi semasa kuliah.
7. Segenap *staff* Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantuk segala urusan administrasi dalam menyelesaikan tugas akhir dengan baik.

8. Segenap *staff* Perpustakaan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan layanan perpustakaan dalam menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
9. Mama, papa, kakak, dan seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan, waktu, dan segalanya yang terbaik untuk penulis dari awal hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Keluarga dalam iman terutama fam hagios serta remaja-remaja yang selalu memberikan dukungan setiap saat untuk menyelesaikan skripsi.
11. Teman-teman seperjuangan sepanjang kuliah Frisilia Tandrayuwana dan Rensia Augustine yang telah memberikan dukungan dari awal sampai akhir sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik serta ce Deli yang selalu mendukung dalam perkuliahan.
12. Teman-teman sebimbingan doping 1, yaitu Margareth, Monesia, Jeanifer, Sesilia, dan Anna, teman-teman sebimbingan doping 2, yaitu Lily, Cessy, Jeanifer, Sherly yang telah menjadi teman dari awal mengerjakan skripsi hingga akhir penulis menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua teman-teman maupun pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan, doa, dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa tidak ada manusia yang sempurna sehingga terdapat kesalahan maupun kekurangan dalam penulisan ini, sehingga segala kritik maupun saran akan diterima oleh penulis. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat dan informasi yang dapat digunakan oleh pihak yang membutuhkan

Surabaya, 08 Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>AgencyTheory</i>)	7
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	7
2.1.3 Manajemen Laba	8
2.1.4 <i>Leverage</i>	9
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	10
2.2 Penelitian Terdahulu	11
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18

2.4 Rerangka Konseptual	18
BAB 3 Metode Penelitian	20
3.1 Desain Penelitian.....	20
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	20
3.2.1 Variabel Dependen.....	20
3.2.2 Variabel Independen	20
3.2.2.1 Manajemen Laba	20
3.2.2.2 <i>Leverage</i>	24
3.2.3 Variabel Kontrol	24
3.3 Jenis dan Data Sumber	24
3.4 Metode Pengumpulan Data	25
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan	25
3.6 Analisis Data	25
3.6.1 Uji Asumsi Klasik.....	25
3.6.2 Uji Kelayakan Model	27
3.6.3 Uji Hipotesis	28
BAB 4 Analisis dan Pembahasan.....	30
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	30
4.2 Deskripsi Data.....	31
4.3 Hasil dan Analisis Data.....	32
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	32
4.3.2 Uji Kelayakan Model	35
4.3.3 Uji Hipotesis	36
4.4 Pembahasan.....	38
4.4.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
4.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
BAB 5 Kesimpulan, Keterbatasan dan Saran	40
5.1 Kesimpulan	40

5.2 Keterbatasan.....	40
5.3 Saran.....	40

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	33
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	34
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	32
Tabel 4.7 Hasil R Square	35
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	35
Tabel 4.9 Tabel Hasil Uji Hipotesis.....	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	19
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Olah Data

Lampiran 2 Statistik Deskriptif, Hasil Uji Normalitas dan Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 3 Hasil Uji Multikolonieritas, Hasil Uji Autokorelasi, Hasil R Square, dan Hasil Uji F

Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis

ABSTRAK

Perusahaan berjalan karena adanya arus keluar masuk dari transaksi yang dilakukan oleh perusahaan. Transaksi yang terjadi antara dua pihak membuat perusahaan mendapatkan penghasilan. Perusahaan pasti menginginkan penghasilan yang besar karena perusahaan pada umumnya adalah perusahaan yang mencari laba. Ketika penghasilan diterima oleh perusahaan, maka perusahaan akan dikenakan tarif pajak di sebuah negara tempat perusahaan berdirisesuai dengan peraturan yang berlaku. Pajak yang dibayarkan oleh perusahaan sesuai dengan tarif pajak yang berlaku dan akan menjadi suatu penghasilan bagi sebuah negara, dengan kata lain pajak berkontribusi cukup besar dalam pendapatan suatu negara. Karena itu, salah satu pilar yang penting bagi suatu negara adalah pendapatan yang berasal dari masyarakat untuk negara yaitu pajak. *Tax avoidance* terjadi karena keinginan perusahaan dalam menghindari pembayaran pajak dengan memanfaatkan peluang dari peraturan perundang-undangan.

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti bahwa manajemen laba dan *leverage* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur tahun 2016-2018. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, data yang dikumpulkan dengan cara dokumentasi dari laporan keuangan, populasi diambil dari perusahaan manufaktur tahun 2016-2018 yaitu sebanyak 408 laporan keuangan perusahaan dan sampel yang diambil sebanyak 208 laporan keuangan perusahaan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba dengan pengukuran manajemen laba akrual memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dan manajemen laba riil tidak terbukti memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak terbukti memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: manajemen laba, *leverage*, *tax avoidance*.

THE EFFECT OF EARNINGS MANAGEMENT AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES IN 2016-2018

ABSTRACT

The company is running because of an outflow of transactions made by the company. Transactions that occur between two parties make the company get an income. The company certainly wants a large income because the company in general is a profit-making company. When income is received by a company, then the company will be subject to tax rates in a country where the company is in compliance with applicable regulations. Taxes paid by companies in accordance with applicable tax rates and will be an income for a country, in other words taxes contribute significantly to a country's income. Therefore, one of the important pillars for a country is the income that comes from the community for the country, namely taxes. Tax avoidance occurs because of the desire of companies to avoid paying taxes by utilizing opportunities from laws and regulations.

This study aims to obtain evidence that earnings management and leverage have an influence on tax avoidance in manufacturing companies in 2016-2018. The design of this study is quantitative research, data collected by means of documentation from financial statements, the population taken from manufacturing companies in 2016-2018 as many as 408 company financial statements and samples taken as many as 208 corporate financial reports using purposive sampling techniques. Data analysis uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that earnings management with accrual earnings management measurement has a negative effect on tax avoidance and real earnings management has no proven effect on tax avoidance, whereas leverage has not been proven to have an influence on tax avoidance.

Keywords: *earnings management, leverage, tax avoidance*