

**PENGARUH *EARNING MANAGEMENT* DAN *FIRM SIZE* TERHADAP
TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI**

(PERIODE 2017-2019)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh :

Elysabet Ucy Wulandari

A.2017.1.34291

PROGRAM JURUSAN AKUNTANSI

STIE MALANGKUCECWARA

2020

**PENGARUH EARNING MANAGEMENT DAN FIRM SIZE TERHADAP
TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI**

(PERIODE 2017-2019)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh :

Elysabet Ucy Wulandari

A.2017.1.34291

PROGRAM JURUSAN AKUNTANSI

STIE MALANGKUCECWARA

2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH EARNING MANAGEMENT DAN FIRM SIZE TERHADAP TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI (PERIODE 2017-2019)

Oleh:
ELISABET UCCI WULANDARI
A.2017.1.34291

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
05 Maret 2021 dan dinyatakan LULUS



Menyetujui,
Dosen Pembimbing,
ttd

DYAH ARUNING PUSPITA, SE, Ak., MM., CA

Mengetahui,
Ketua STIE Malangkuççwara,



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 23 Februari 2021



NPK: A-2017.1-34291

LEMBAR SURAT RISET



Galeri Investasi BEI
STIE MALANGKUÇEWARA
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619
E-mail : info@stie-mce.ac.id



SURAT KETERANGAN

Nomor : 0184.4/BAAK—RESEARCH/II/2021

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : ELYSABET UCY WULANDARI
NPK : A.2017.1.34291
Program Studi : AKUNTANSI
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

PENGARUH EARNING MANAGEMENT DAN FIRM SIZE TERHADAP TINDAKAN AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFaktur DI BEI SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI (PERIODE 2017-2019)

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 23 Februari 2021
Kepala Bagian Galeri Investasi
BEI STIE Malangkuçewara



Dwi Danesty Deccasari
Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM
NIK-P3.M: 202.710.209

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis telah menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai kendala , namun berkat kerjasama bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak serta rahmat Tuhan Yang Maha Esa penulis mampu kendala dan menyelesaikan tulisan dengan baik, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang membantu dan mendukung secara moril maupun materil. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ketua STIE Malangucecwara Malang
2. Ketua Program Studi Akuntansi
3. Dosen Pembimbing
4. Dosen Wali

Rekan-rekan penulis yang telah banyak membantu dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada orangtua dan sahabat-sahabat yang memberikan dukungan secara moril dan materil serta motivasi dan doa yang tidak putus-putusnya dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik

Malang, 20 Februari 2021

Penulis,



Elysabet Ucy Wulandari

ABSTRAK

Tindakan agresivitas pajak merupakan tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk meminimalkan beban pajak. Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *earning management* dan *firm size* terhadap tindakan agresivitas dengan *good corporate governance* sebagai permoderasi pada perusahaan manufaktur di BEI sektor industri barang konsumsi periode 2017-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diunduh dari website resmi Bursa Efek Indonesia <https://www.idx.co.id/>. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda pada 11 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *earning management* dan *firm size* tidak berpengaruh signifikan terhadap tindakan agresivitas pajak sedangkan *good corporate governance* dengan proksi komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap tindakan agresivitas pajak. Komisaris independen tidak memoderasi hubungan *earning management* terhadap tindakan agresivitas pajak. Sedangkan komisaris independen memoderasi hubungan *firm size* terhadap tindakan agresivitas pajak.

Kata Kunci : *Earning Management, Firm Size, Agresivitas Pajak, Good Corporate Governance, Komisaris Independen.*

ABSTRACT

Tax aggressiveness is an action taken by a company to minimize the tax expense. This research is included in quantitative research which aims to see how the influence of income management and company size on aggressive actions with good corporate governance as moderation in manufacturing companies on the IDX in the consumer goods industry sector for the 2017-2019 period. This research uses secondary data which can be downloaded from the official website of the Indonesia Stock Exchange <https://www.idx.co.id/>. Data analysis in this study used multiple linear regression analysis on 11 samples listed on the Indonesia Stock Exchange. The results of this study indicate that earnings management and firm size do not have a significant effect on tax aggressiveness, while good corporate governance with an independent commissioner proxy has a significant effect on tax aggressiveness. Independent commissioners do not moderate the relationship of productive management to tax aggressiveness. Meanwhile, independent commissioners moderate the company's relationship to tax aggressiveness.

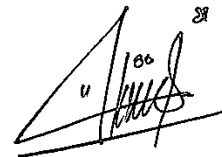
Keywords : Earning Management, Firm Size, Tax Aggressiveness, Good Corporate Governance, Independent Commissioner

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Earning Management* Dan *Firm Size* Terhadap Tindakan Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Sektor Industri Barang Konsumsi (Periode 2017-2019)” , dapat diselesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi pada program Sarjana S-1 Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkuçeçwara Malang. Sangat disadari dengan keterbatasan dan kekurangan yang dimiliki, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bisa bermanfaat bagi para pihak yang membutuhkan.

Malang, 20 Februari 2021

Penulis



Elysabet Ucy Wulandari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
LEMBAR SURAT RISET	v
Daftar Riwayat Hidup	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II.....	6
2.1 Tinjauan Teori	6
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	13
2.3 Model Konseptual Penelitian	19
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
BAB III.....	25
3.1 Jenis Penelitian	25
3.2 Populasi dan Sampel	25
3.3 Variabel, Operasional, dan Pengukuran.....	27
3.4 Metode Pengumpulan Data	32
3.5 Metode Analisis Data.....	32

BAB IV	38
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	38
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	39
4.3 Pengujian Asumsi Klasik	49
4.4 Pengujian Model dan Hipotesis	53
4.5 Pembahasan	59
BAB V	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Kontribusi Penelitian	66
5.3 Keterbatasan Penelitian	67
5.4 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	26
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan Manufaktur.....	27
Tabel 3. 3 Ringkasan Variabel Penelitian dan Operasional Variabel.....	31
Tabel 4. 1 Perhitungan Earning Management tahun 2017-2019.....	41
Tabel 4. 2 Perhitungan Firm Size Tahun 2017-2019.....	43
Tabel 4. 3 Perhitungan Agresivitas Pajak Tahun 2017-2019.....	45
Tabel 4. 4 Perhitungan Komisaris Independen Tahun 2017-2019	47
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glesjer	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	53
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik T	55
Tabel 4. 12 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4. 13 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Earning Management.....	73
Lampiran 2. Perhitungan Firm Size	74
Lampiran 3. Perhitungan Agresivitas Pajak	75
Lampiran 4. Tabel Statistik Deskriptif.....	76
Lampiran 5. Tabel Uji Normalitas	77
Lampiran 6. Tabel Uji Multikolinieritas	78
Lampiran 7. Tabel Uji Heterokedastisitas	79
Lampiran 8. Tabel Uji Autokorelasi Durbin Watson	79
Lampiran 9. Tabel Analisis regresi Linear Berganda	80
Lampiran 10. Tabel Uji Statistik T	80
Lampiran 11. Tabel Uji F (goodness of fit)	81
Lampiran 12. Tabel Uji Moderated Regression Analysis	82