

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)**

SKRIPSI

**Oleh:
Welly Christian
201810315152**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2020)

Nama Mahasiswa : Welly Christian

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315152

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi: 24 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing



Bayu Seno Pitoyo, S.E., M.Ak.

NIDN: 0302129101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2020)

Nama Mahasiswa : Welly Christian

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315152

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 24 Januari 2022

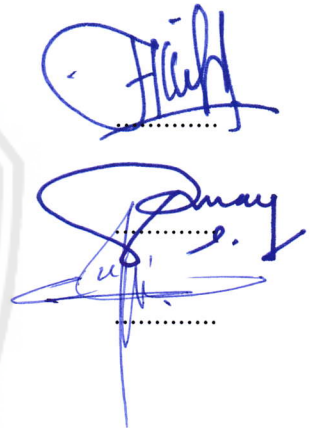
Jakarta, 28 Januari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN: 0318107101

Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak.
NIDN: 0308058605


Penguji II : Bayu Seno Pitoyo, S.E, M.Ak.
NIDN: 0302129101




MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN: 0301096701



Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP
NIDN: 0318107101

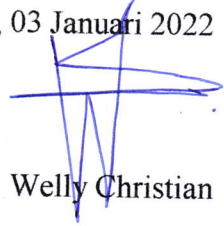
KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan YME yang telah memberikan rahmat, anugerah, serta kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Terwujudnya skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah mendorong dan membimbing penulis, baik tenaga, ide-ide, maupun pemikiran. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Irjen.Pol.(Purn) Drs. H Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr.Istianingsih Sastrodiharjo,M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV, CACP Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Yth Bpk. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Yth Bpk. Bayu Seno Pitoyo, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyetujui dan menerima skripsi penulis.
5. Teristimewa untuk orang tua tersayang Suang Simarmata dan Hotnida Panjaitan, kakak saya Novita Grace, dan adik saya Angelina Mehwa Christine yang senantiasa memberikan dorongan, dan dukungan tanpa mengenal lelah selama menempuh pendidikan di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Terima kasih untuk keluarga “WIJK 7” yang selalu mengajak penulis untuk nongkrong dan healing selama proses penulisan skripsi ini.
7. Terima kasih untuk teman-teman “Pejuang malam” yang selalu memberi dukungan.
8. Terima kasih untuk Ms. Independent yang selalu memberi support.

Dengan harapan semoga Tuhan YME memberikan balasan yang berlipat ganda atas semua bantuan dan doanya. Akhirnya, begitupun skripsi ini jauh dari kata sempurna, namun demikian semoga bermanfaat bagi semua pihak khususnya bagi penulis dan bagi para pembaca pada umunya.

Jakarta, 03 Januari 2022



Welly Christian

ABSTRAK

Welly Christian (201810315152). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur sub sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020).

Penelitian yang dilakukan ini bertujuan untuk mengetahui secara simultan dan parsial dari variabel bebas yaitu manajemen laba, ukuran perusahaan, dan *corporate social responsibility* terhadap variabel terikat yaitu *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan di Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif, dimana dalam penelitian ini menggunakan teknik Purposive Sampling dalam menentukan cara pengambilan sampel. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2018-2020 yang berjumlah 16 perusahaan dengan sampel yang berjumlah 48 data. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa dalam uji t (parsial) variabel Manajemen Laba berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Variabel CSR tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Selanjutnya dalam uji simultan (f) variabel Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan CSR secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel terikat yaitu *Tax Avoidance*.

Kata kunci : Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility*, dan *Tax Avoidance*.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “*Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)*” Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digunakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 03 Januari 2022



Welly Christian
201810315152

ABSTRACT

Welly Christian (201810315152). *The Effect of Earnings Management, Company Size, and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance (In Manufacturing Companies of the Food and Beverage Sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020)*

This research aims to determine simultaneously and partially the independent variables, namely earnings management, company size, and corporate social responsibility on the dependent variable, namely tax avoidance. This research was conducted in a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange. The method used in this study is a quantitative method, which in this study uses a purposive sampling technique in determining the sampling method. The population in this study are manufacturing companies in the food sub-sector and at least listed on the Indonesian stock exchange for the 2018-2020 period, totaling 16 companies with a sample of 48 data. Based on the results of the study, it was shown that in the t-test (partial) the Earnings Management variable had a negative and significant effect on Tax Avoidance. Company Size variable has a negative and significant effect on Tax Avoidance. CSR variable has no effect on Tax Avoidance. Furthermore, in the simultaneous test (f) the variables of Earnings Management, Company Size, and CSR together have an effect on the dependent variable, namely Tax Avoidance.

Keywords: *Earnings Management, Company Size, Corporate Social Responsibility, and Tax Avoidance.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 Pengertian Pajak	8
2.1.3 Jenis Pajak	9
2.1.4 Fungsi Pajak	10
2.1.5 Sistem Pemungutan Pajak	10
2.1.6 Penghindaran pajak.....	11
2.2 Manajemen Laba	12
2.2.1 Definisi Manajemen Laba	12
2.2.2 Model Manajemen Laba.....	14
2.2.3 Bentuk-Bentuk Manajemen Laba.....	15
2.2.4 Motivasi Manajemen Laba	16
2.2.5 Teknik Manajemen Laba	18
2.3 Ukuran Perusahaan	19
2.4 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	21
2.5 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	24
2.5.1 Jenis Penghindaran Pajak	25

2.5.2 Cara Melakukan Penghindaran Pajak.....	25
2.6 Penelitian Terdahulu.....	26
2.7 Kerangka Pemikiran.....	31
2.8 Hipotesis.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	36
3.1 Desain Penelitian.....	36
3.2 Tahapan Penelitian.....	36
3.3 Operasional Variabel.....	36
3.3.1 Variabel Dependen.....	37
3.3.2 Variabel Independen.....	37
3.4 Populasi.....	42
3.5 Sampel.....	42
3.6 Jenis Data dan Sumber Data.....	44
3.6.1 Jenis Data.....	44
3.6.2 Sumber Data.....	44
3.7 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.8 Metode Analisis Data.....	45
3.8.1 Analisis Data Deskriptif.....	45
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.8.3 Uji Hipotesis.....	46
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	48
4.1.1 Gambaran Perusahaan.....	48
4.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	49
4.2 Hasil Analisis Data.....	51
4.2.1 Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.3.1 Hasil Uji Normalitas.....	52
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	53
4.4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.4.2 Uji T.....	57

4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Implikasi Manajerial.....	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ukuran Perusahaan	20
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Operasional Variabel	39
Tabel 3.2 Kriteria Perusahaan.....	42
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Sesuai Kriteria	43
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2 Perusahaan yang memenuhi kriteria sampel.....	50
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
Tabel 4.8 Uji T	57
Tabel 4.9 Hasil Uji F	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	54



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Uji Plagiarisme**
- Lampiran 2 Uji Referensi Skripsi**
- Lampiran 3 Tabulasi Data**
- Lampiran 4 Hasil Uji SPSS**
- Lampiran 5 Hasil Plagiarisme Turnitin**
- Lampiran 6 Biodata**
- Lampiran 7 Buku Bimbingan**

