

**PENGARUH MANAJEMEN LABA,
PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate*
yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**Oleh :
Nur Tiara Handayani
202010315025**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Nur Tiara Handayani

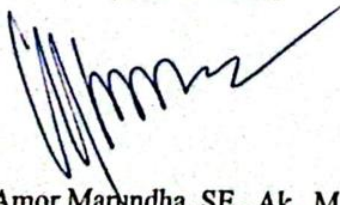
Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315025

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024



Pembimbing I



Dr. Amor Marandha, SE., Ak., M.Ak., CA.
NIDN: 0301096701

Pembimbing II



Dr. Uswatun Khasanah, SE., M.M., M.Ak
NIDN: 0405077203

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Nur Tiara Handayani

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315025

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Jakarta, 06 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., M.Com (Acctg)
NIDN. 0312115701

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

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



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN: 0302127003



Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN: 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022)” 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 dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ilmiah ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan 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, 06 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Nur Tiara Handayani
202010315025

ABSTRAK

Nur Tiara Handayani. 202010315025. Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh manajemen laba, profitabilitas, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Metode penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 80 sampel data observasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *Eviews* versi 9. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan likuiditas berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

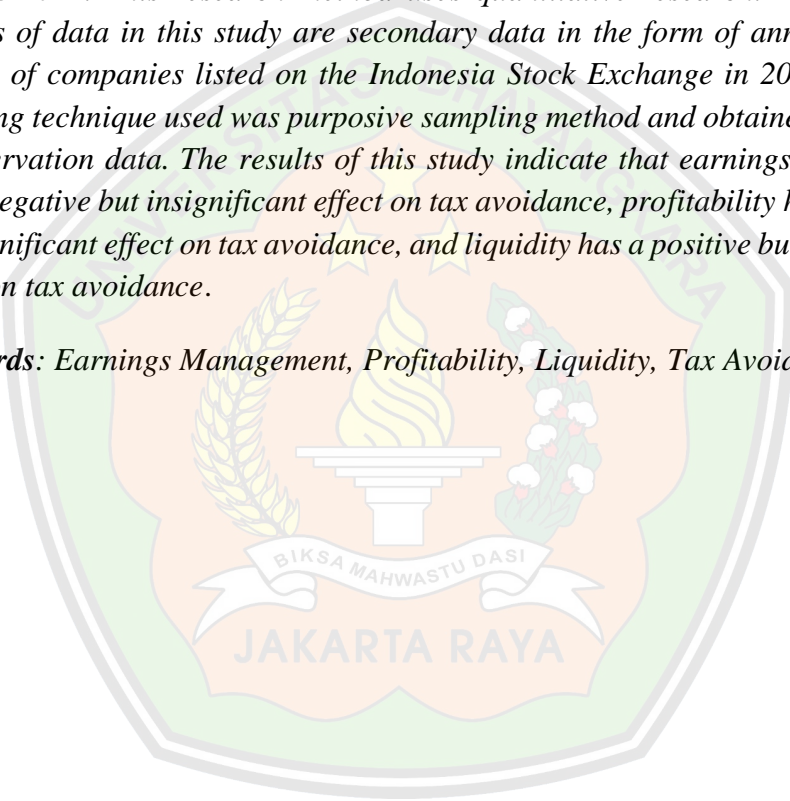
Kata Kunci: Manajemen Laba, Profitabilitas, Likuiditas, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Nur Tiara Handayani. 202010315025. *The Effect of Earnings Management, Profitability, and Liquidity on Tax Avoidance (Empirical Study of Property and Real Estate Sector Companies Listed on the IDX in 2018-2022).*

This study aims to test and analyze the effect of earnings management, profitability, and liquidity on tax avoidance. The population in this study were all property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. This research method uses quantitative research. The types and sources of data in this study are secondary data in the form of annual financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sampling technique used was purposive sampling method and obtained 80 samples of observation data. The results of this study indicate that earnings management has a negative but insignificant effect on tax avoidance, profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, and liquidity has a positive but insignificant effect on tax avoidance.

Keywords: *Earnings Management, Profitability, Liquidity, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

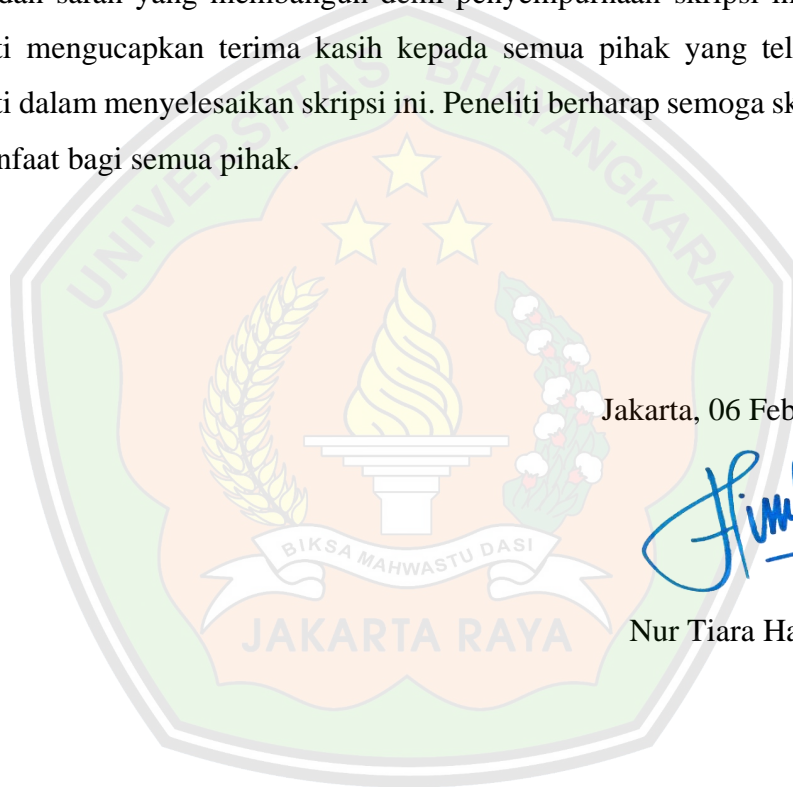
Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya serta usaha yang sungguh-sungguh, akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak mungkin terjadi tanpa bimbingan, semangat, do'a, saran, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen. Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Amor Marundha, SE., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan dengan penuh kesabaran dalam penyusunan skripsi ini serta membagikan banyak ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang begitu berharga bagi peneliti.
5. Dr. Uswatun Khasanah, SE., M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Bapak/Ibu Dosen serta *Staff* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya atas semua ilmu dan jasa-jasanya selama perkuliahan.
8. Keluarga tercinta, Bapak dan Ibu atas kasih sayang, kesabaran yang tulus ikhlas membesarkan, merawat, dan memberikan dukungan moral dan materil, serta selalu mendoakan peneliti selama menempuh pendidikan, saudara peneliti yaitu adik Muhammad Fathurohman yang selalu menghibur, memberikan semangat serta perhatian kepada peneliti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

9. Teman-teman angkatan 2020, terkhusus kelas UNG Akuntansi yang telah sama-sama berjuang dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas pertemanan, kerjasama, dukungan, dan semangat positif yang kalian berikan selama ini kepada peneliti.

Dalam penyusunan ini, peneliti menyadari sepenuhnya bahwa pembuatan skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangannya, baik dari segi isi maupun sistematika penulisannya. Oleh karena itu, peneliti menghargai semua kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.



Jakarta, 06 Februari 2024

Nur Tiara Handayani

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat dan Kegunaan Penelitian	12
1.4.1 Secara teoritis	12
1.4.2 Secara praktis.....	13
1.5 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Telaah Teoritis	16
2.1.1 Teori Agensi	16
2.1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i>	21
2.1.3 Penghindaran Pajak	23
2.1.4 Manajemen Laba	27
2.1.5 Profitabilitas	32
2.1.6 Likuiditas	37
2.2 Telaah Empiris	41
2.2.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	41
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	48

2.2.3	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
2.3	Kerangka Berpikir.....	73
2.4	Hipotesis.....	74
2.4.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak.....	74
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	76
2.4.3	Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	77
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		79
3.1	Desain Penelitian.....	79
3.2	Populasi dan Sampel	80
3.2.1	Populasi	80
3.2.2	Sampel	80
3.3	Jenis dan Sumber Data	82
3.3.1	Jenis Data.....	82
3.3.2	Sumber Data	82
3.4	Definisi Operasional dan Skala Pengukurannya	82
3.4.1	Penghindaran Pajak (Y).....	83
3.4.2	Manajemen Laba (X1).....	83
3.4.3	Profitabilitas (X2).....	85
3.4.4	Likuiditas (X3)	86
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	86
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	87
3.5.2	Analisis Regresi Panel.....	87
3.5.3	Estimasi Model	88
3.5.4	Penentuan Model Regresi Data Panel	89
3.5.5	Uji Asumsi Klasik	91
3.5.6	Analisis Regresi Linear Berganda	93
3.5.7	Uji Hipotesis	94
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		96
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	96
4.1.1	Gambaran Perusahaan	96
4.1.2	Visi	98

4.1.3	Misi.....	98
4.2	Gambaran Umum Objek Penelitian	98
4.3	Hasil Analisis Data.....	99
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	99
4.3.2	Estimasi Regresi Data Panel.....	103
4.3.3	Pemilihan Model	107
4.3.4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	110
4.3.5	Analisis Regresi Data Panel	112
4.3.6	Hasil Uji Hipotesis	114
4.4	Pembahasan.....	117
4.4.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak.....	117
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	121
4.4.3	Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	124
BAB V	PENUTUP	129
5.1	Kesimpulan	129
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	130
5.3	Saran	130
	REFERENSI.....	132
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	132

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia (dalam Rupiah)....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak.....	63
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	67
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	70
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	81
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	98
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian	99
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	100
Tabel 4.4 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	103
Tabel 4.5 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	104
Tabel 4.6 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM).....	105
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Chow</i>	107
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Hausman</i>	108
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	109
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	110
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	111
Tabel 4.12 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	112
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	115
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	117

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	74
Gambar 3.1 Penentuan Model Regresi Data Panel	91



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Nama Perusahaan Sektor Properti dan <i>Real Estate</i> sebagai Objek Penelitian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Olah Data <i>Eviews</i>
Lampiran 4	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 5	Uji Plagiasi
Lampiran 6	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup

