

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, FINANCIAL DISTRESS DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI



Oleh :
ALFIQHUL ERSA RAMADINI
NIM : 190302053

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK
2022**

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat, taufiq, dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi penelitian dengan judul “*Pengaruh Manajemen Laba, Financial Distress Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak*”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan tugas akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan tersusunnya skripsi ini peneliti berharap kepada Ibu Pembimbing berkenan meluangkan waktu untuk membina dan membimbing pembuatan skripsi. Untuk itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Ibu Nadhirotul Laily, S.Psi, M.Psi., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Dr Tumirin, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Muhammad Aufa, S.E., M.M, selaku Ka. Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Ibu Umaimah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telaten dan sungguh-sungguh dalam menyampaikan bimbingannya.
5. Orang tua yang selalu mendoakan , memotivasi, dan memberi semangat tanpa henti dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman yang menjadi suporter terbaik yang tidak mungkin saya sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih banyak kekurangannya.

Untuk ini dengan kerendahan hati peneliti mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Demikian untuk menjadikan periksa dan peneliti berharap atas kritik dan saran, guna perbaikan dalam penulisan skripsi ini.

Gresik, 30 September 2022

Peneliti



Alfiqhul Ersya Ramadini, 190302053, **Pengaruh Manajemen Laba, Financial Distress terhadap Penghindaran Pajak**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Gresik, Januari, 2023.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh manajemen laba, *financial distress* dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor aneka industri dan industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling* dan berdasarkan kriteria yang telah ditentukan maka diperoleh sampel sebanyak 25 perusahaan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil analisis penelitian membuktikan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *financial distress* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Manajemen Laba, *Financial Distress*, Profitabilitas, Penghindaran Pajak.

Alfiqhul Ersal Ramadini, 190302053, The Effect of Earning Management, Financial Distress on Tax Avoidance, Accounting, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Gresik, January, 2023.

ABSTRACT

This study aims to test and analyze the effect earning management, financial distress and profitability on tax avoidance. The population in this study is a sector company of various industries listed and consumer goods industries which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The samples in this study were obtained by purposive sampling techniques and based on predetermined criteria, a sample of 25 companies was obtained. This type of research is quantitative research with secondary data types. The analysis method used is multiple linear regression analysis. The results of the research analysis prove that earning management has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, financial ditress and profitability negative affect tax avoidance.

Keywords : *Earning Management, Financial Distress, Profitability, Tax Avoidance.*



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
KATA PENGANTAR	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penulisan.....	8
1.4 Manfaat Penulisan.....	8
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori.....	12
2.2.1 Teori Agensi.....	12
2.2.2 Teori Kepatuhan.....	13
2.2.3 Penghindaran Pajak.....	14
2.2.4 Manajemen Laba.....	15
2.2.4 <i>Financial Distress</i>	18
2.2.5 Profitabilitas.....	21
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.3.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	24

2.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	24
2.4	Kerangka Konseptual	25
BAB III	.....	27
METODE PENELITIAN	.....	27
3.1	Pendekatan Penelitian.....	27
3.2	Lokasi penelitian	27
3.3	Populasi dan Sampel.....	27
3.3.1	Populasi	27
3.3.2	Sampel.....	28
3.4	Jenis dan Sumber Data	28
3.5	Teknik Pengambilan Data	28
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.6.1	Variabel Dependen.....	29
3.6.2	Variabel Independen	30
3.7	Teknik Analisis Data	34
3.7.1	Statistik Deskriptif	34
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.7.4	Uji Koefisien Determinasi.....	38
3.7.5	Uji Hipotesis.....	39
BAB IV	.....	41
HASIL PENELITIAN DAN INTERETASI	.....	41
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	41
4.2	Deskripsi Sampel Penelitian.....	42
4.3	Teknik Analisis Data	43
4.3.1	Statistik Deskriptif	43
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.3.5	Uji Hipotesis.....	52
4.4	Interetasi Hasil.....	53
BAB V	.....	59
SIMPULAN DAN REKOMENDASI	.....	59
5.1	Simpulan.....	59

5.2	Rekomendasi	59
DAFTAR PUSTAKA	.....	61
LAMPIRAN – LAMPIRAN	.....	65



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Penentuan Sampel.....	41
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan Sub Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji <i>Descitive Statistics</i>	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Glejser</i>	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	26
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi	65
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi.....	68
Lampiran 3 Tabulasi Pengukuran Variabel Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi	69
Lampiran 4 Data Pengolahan SPSS	212
Lampiran 5 Tabel Durbin Watson (Dw)	215
Lampiran 6 Jadwal Penelitian	218
Lampiran 7 Daftar Perbaikan Skripsi.....	219
Lampiran 8 Daftar Perbaikan Skripsi.....	220
Lampiran 9 Daftar Perbaikan Skripsi.....	221
Lampiran 10 Persetujuan Revisi Skripsi.....	222
Lampiran 11 Persetujuan Revisi Skripsi.....	223
Lampiran 12 Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	224
Lampiran 13 Berita Acara Bimbingan Jurnal	225