

PERAN GCG DALAM MEMODERASI PENGARUH *EARNING MANAGEMENT, LEVERAGE* DAN *CSR* TERHADAP *TAX-AVOIDANCE*

SKRIPSI



Oleh:

WULANDARI HIDAYANTI

20013010023/FEB/EA

Kepada

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

PERAN GCG DALAM MEMODERASI PENGARUH *EARNING MANAGEMENT, LEVERAGE* DAN *CSR* TERHADAP *TAX-AVOIDANCE*

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

WULANDARI HIDAYANTI

20013010023/FEB/EA

Kepada

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2024

SKRIPSI

PERAN GCG DALAM MEMODERASI PENGARUH *EARNING MANAGEMENT, LEVERAGE* DAN *CSR* TERHADAP *TAX-AVOIDANCE*

yang diajukan

Wulandari Hidayanti
20013010023/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima
oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur

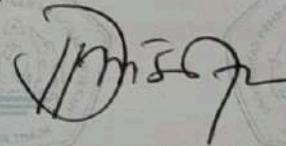
Pada tanggal 31 Mei 2024

Pembimbing Utama



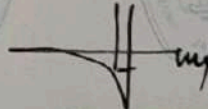
Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Tim Penguji:
Ketua



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 196812151994032001

Anggota:



Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks
NIP. 380101002911

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"

Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si.CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Lengkap : Wulandari Hidayanti
NPM : 20013010023
NIK : 3515115208010005
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 12 Agustus 2001
Alamat (Sesuai KTP) : Ds. Katerungan 007/002 Kec. Krian Kab. Sidoarjo
Judul Artikel : "Effect Of Earnings Management, Leverage, And CSR On Tax Avoidance With GCG As Moderating Variable".

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika dikemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, maka saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 31 Mei 2024



(Wulandari Hidayanti)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peran Gcg Dalam Memoderasi Pengaruh *Earning Management*, *Leverage* Dan Csr Terhadap *Tax-Avoidance*”. Skripsi ini dibuat untuk pemenuhan sayarat untuk gelar sarjana program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penyusunan skripsi merupakan bantuan dan dorongan berbagai pihak. Dengan itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Profesor Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT yakni merupakan Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.SI, CRP yakni merupakan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.SI, CFA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks yakni merupakan Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, serta orang yang memiliki pengaruh penyusunan skripsi ini yakni sebagai Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak ilmu atas bimbingan serta arahan dalam penulisan skripsi

5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
6. Orang tua dan keluarga yang telah memberi suport serta do’a dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan jurusan akuntansi Serta pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dalam membantu penyusunan skripsi ini.

Penulis juga sadar bahwa penyusunan skripsi ini memiliki kekurangan dan belum sempurna. Sehingga kritik maupun saran yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan dalam kesempurnaan skripsi ini. Penulis juga memiliki harapan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Sidoarjo, 1 Desember 2023

Peneliti

PERAN GCG DALAM MEMODERASI PENGARUH EARNING MANAGEMENT, LEVERAGE DAN CSR TERHADAP TAX-AVOIDANCE

Wulandari Hidayanti

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi dan menilai dampak leverage, CSR, dan manajemen laba terhadap Tax Avoidance, yang diawasi oleh komisaris yang tidak memihak untuk tata kelola perusahaan yang baik. Populasi penelitian ini terdiri dari perusahaan properti dan real estate, dengan perusahaan yang diproses adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2018 dan 2022. Laporan keuangan untuk tahun 2018 hingga 2022 digunakan sebagai data sekunder dalam penelitian yang menggunakan metodologi kuantitatif. Salah satu teknik penelitian yang digunakan adalah pendekatan purposive sampling, yang memberikan peneliti 15 perusahaan real estat sebagai sampel penelitian. Teknik Partial Least Squares (PLS) dan SmartPLS 3 digunakan dalam penelitian ini. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa leverage dan manajemen laba memiliki pengaruh yang kecil atau tidak berdampak pada penghindaran pajak. GCG tidak dapat memitigasi dampak dari leverage, manajemen laba, dan CSR terhadap penghindaran pajak, tetapi karena P-Values lebih dari 0,5%, tanggung jawab sosial perusahaan memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Temuan penelitian ini dapat memberikan informasi bagi pemerintah dan pelaku bisnis mengenai strategi pajak yang optimal, sehingga dapat mencegah terjadinya perilaku eksploitatif yang memanfaatkan celah hukum dan peraturan.

Kata kunci: *Tata Kelola Perusahaan yang Baik, Manajemen Laba, Leverage, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Tax Avoidance*

THE ROLE OF GCG IN MODERATING THE EFFECT OF EARNING MANAGEMENT, LEVERAGE AND CSR ON TAX-AVOIDANCE

Wulandari Hidayanti

Abstract

This study aims to test and analyze the effect of earnings management, leverage, and CSR on Tax Avoidance with independent commissioners as moderators for good corporate governance. The research population is property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 to 2022. A quantitative approach is used in this study with secondary data in the form of financial statements for the period 2018-2022. The purposive sampling method was used to determine the sample, and 15 real estate companies were selected. This research applies the Partial Least Squares (PLS) method with the help of SmartPLS 3 software. The study's findings suggest that leverage and earnings management have little to no impact on tax avoidance. Because the P-Values are less than 0.5%, GCG is unable to mitigate the effects of leverage, earning management, and CSR on tax avoidance, but because the P-Values are more than 0.5%, corporate social responsibility has a major impact on tax avoidance. The findings of this research can provide valuable guidance to the government and businesses on optimal tax strategies, therefore preventing the occurrence of exploitative behaviors that exploit legal and regulatory gaps.

Keywords: *Good Corporate Governance, Earning Management, Leverage, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Penelitian Terdahulu.....	13
B. Landasan Teori	19
2.2.1 Teori Agensi	19
2.2.2 <i>Teori of Planned Behavior</i> (TBP).....	20
2.2.3 Teori Pemangku Kepentingan	21
2.2.4 Teori Legitimasi.....	22
2.2.5 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.6 <i>Earning Management</i>	23
2.2.7 <i>Leverage</i>	24
2.2.8 <i>Corporate Social Responsibility</i>	25
2.2.9 <i>Good Corporate Governance</i>	27
C. Kerangka Pemikiran.....	28
D. Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	38
A. Jenis dan Objek Penelitian	38
3.1.1 Jenis Penelitian	38
3.2.1 Objek Penelitian.....	38
B. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	39
3.2.1 Definisi Operasionalisasi Variabel	39
3.2.2 Pengukuran Variabel	42
C. Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	44
3.3.1 Populasi.....	44
3.3.2 Sampel	44
D. Teknik Pengumpulan Data	47
E. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	53
4.2.1 <i>Earning Management</i>	53
4.2.2 <i>Leverage</i>	56

4.2.3 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	59
4.2.4 <i>Tax Avoidance</i>	62
4.2.5 <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	65
4.3 Hasil Uji Hipotesis dan Analisis	67
4.3.1 Uji Validitas Konvergen	68
4.3.2 Pengujian <i>Inner Model</i>	74
4.3.3 Hasil pada Uji Hipotesis	76
4.4 Pembahasan.....	80
4.4. 1 Pengaruh <i>Earning Management (X1)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	80
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage (X2)</i> terhadap <i>Tax Avoidance (Y)</i>	82
4.4.3 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (X3)</i> terhadap <i>Tax Avoidance (Y)</i>	83
4.4.4 GCG (Z) memoderasi pengaruh <i>Earning Management (X1)</i> terhadap <i>Tax Avoidance (Y)</i>	84
4.4.5 GCG (Z) memoderasi pengaruh <i>Leverage (X2)</i> terhadap <i>Tax Avoidance (Y)</i>	86
4.4.6 GCG (Z) memoderasi pengaruh <i>Corporate Social Responsibility (X3)</i> terhadap <i>Tax Avoidance (Y)</i>	87
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
5.1 Kesimpulan	89
5.2 Saran	92
5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	93
DAFTAR PUSTAKA	96
LAMPIRAN.....	101

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	36
Gambar 4. 1 Pengujian <i>PLS-Part Coeficient</i>	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ratio Perpajakan tahun 2020-2022	1
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak (Dalam Triliun Rupiah) 2018-2022.....	2
Tabel 2. 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	18
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	43
Tabel 3. 2 Proses seleksi sampel penelitian	45
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang memiliki kriteria sesuai sampel	46
Tabel 4. 1 Sampel perusahaan sektor Property dan real estate	53
Tabel 4. 2 Data Perhitungan Earning Management Tahun 2018-2022.....	54
Tabel 4. 3 Data Perhitungan Leverage Tahun 2018-2022	57
Tabel 4. 4 Data Perhitungan Corporate Social Responsibility Tahun 2018-2022	59
Tabel 4. 5 Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2018-2022	62
Tabel 4. 6 Data Perhitungan Good Corporate Governance Tahun 2018-2022.....	65
Tabel 4. 7 Hasil Nilai Loading Factor.....	69
Tabel 4. 8 Hasil nilai Outer Loading Validitas Konvergen	70
Tabel 4. 9 Hasil Nilai Cross Loading.....	71
Tabel 4. 10 Hasil Nilai Akar Average Variance Extracted (AVE)	72
Tabel 4. 11 Hasil pengujian reliabilitas.....	73
Tabel 4. 12 Hasil Pengujian R-Square	74
Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Q-Square.....	75
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Path coefficients.....	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Proses Penentuan Sampel	101
Lampiran 2 Sampel Perusahaan	104
Lampiran 3 Rekapitulasi Perhitungan Earning Management tahun 2018-2022 .	105
Lampiran 4 Perhitungan Leverage tahun 2018-2022.....	109
Lampiran 5 Indikator Pengukuran CSR tahun 2018-2022.....	112
Lampiran 6 Perhitungan Tax Avoidance tahun 2018-2022	120
Lampiran 7 Perhitungan GCG padat tahun 2018-2022.....	123
Lampiran 8 Hasil Nilai Loading Factor	126
Lampiran 9 Hasil nilai Outer Loading Validitas Konvergen	127
Lampiran 10 Nilai Cross Loading.....	128
Lampiran 11 Hasil Diskriminan validity Fornell Larcker.....	129
Lampiran 12 Hasil pengujian reliabilitas	130
Lampiran 13 Hasil Composite Reliability.....	131
Lampiran 14 Hasil rho_A.....	132
Lampiran 15 Hasil Cronbach's Alpha.....	133
Lampiran 16 Hasil Pengujian R-Square.....	134
Lampiran 17 Hasil Pengujian Q-Square	135
Lampiran 18 Hasil Pengujian Path coefficients	136