

Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Asing sebagai Pemoderasi

Juan Pratama

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak dan untuk membuktikan secara empiris tentang pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak melalui kepemilikan asing sebagai pemoderasi dengan menggunakan ukuran perusahaan dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. Manajemen laba diukur dengan menggunakan *Discretionary Accrual* dengan *Modified Jones Model*. Penghindaran pajak diukur menggunakan *Current Effective Tax Rates (Current ETR)*, sedangkan kepemilikan asing dapat diukur sesuai dengan proporsi saham yang dimiliki oleh pihak asing dari total saham perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2018. Teknik analisis penelitian ini menggunakan metode regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 21. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan asing tidak memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Manajemen laba, Penghindaran pajak, Kepemilikan asing, Perusahaan manufaktur, Indonesia

***Effect of Profit Management on Tax Avoidance with Foreign
Ownership as a Moderator***

Juan Pratama

ABSTRACT

This research aims to empirically prove the effect of earnings management on tax avoidance and the effect of earnings management on tax avoidance through foreign ownership as a moderator by using company size and profitability as control variables. Earnings management is measured using the Discretionary Accrual with the Modified Jones Model. Tax avoidance is measured using Current Effective Tax Rates (Current ETR), while foreign ownership can be measured according to the proportion of shares owned by foreigners of the company's total shares. This research uses a quantitative approach. The sample used are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015-2018. This research analysis technique uses multiple linear regression method with SPSS software version 21. The results of the study show that earnings management has a positive effect on tax avoidance, while foreign ownership does not moderate the effect of earnings management on tax avoidance.

Keywords: Earnings Management, Tax Avoidance, Foreign Ownership, Manufacturing Companies, Indonesia