

**KEAHLIAN KEUANGAN *CEO* MEMODERASI PENGARUH
MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

AMIN RAIS

NIM. 041811333064

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

**CEO'S FINANCIAL EXPERTISE MODERATES THE EFFECT
OF EARNINGS MANAGEMENT ON TAX AVOIDANCE**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

AMIN RAIS

NIM. 041811333064

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**KEAHLIAN KEUANGAN *CEO* MEMODERASI PENGARUH
MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

DIAJUKAN OLEH:

AMIN RAIS

NIM: 041811333064

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



**Prof. Dr. MUSLICH ANSHORI, SE., M.Sc., Ak.
NIP. 195203211986011001**

TANGGAL 01-09-2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



**ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

TANGGAL 01 September 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (AMIN RAIS, 041811333064), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain, skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 11 Agustus 2022



AMIN RAIS
NIM. 041811333064

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat dan kesempatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Keahlian Keuangan *CEO* Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak” dengan baik dan lancar. Skripsi ini ditulis dengan tujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Universitas Airlangga. Berbagai pihak telah memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis dalam menghadapi beberapa tantangan yang ada sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan. Dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala berkah, rahmat, dan hidayah yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Almarhumah Mama, Almarhum Bapak, Kaka Fia, Kaka Sukma, Kaka Inda, serta keponakan-keponakan yang selalu memberi semangat, dukungan, serta doa untuk kelancaran dan kesuksesan penulis dari awal perkuliahan hingga penulisan skripsi.
3. Prof. Dr. H. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
5. Prof. Dr. Muslich Anshori, SE., M.Sc., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Dr. Wiwiek Dianawati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen wali penulis yang telah memberikan banyak arahan sejak awal perkuliahan hingga saat ini.

7. Seluruh dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga.
8. Kantor Perwakilan Bank Indonesia Provinsi Jawa Timur yang telah memberikan beasiswa kepada penulis selama 2 tahun untuk menunjang kebutuhan penulis selama perkuliahan.
9. Teman-teman SKRIPSWEET (Hana, Inri, Niken, Ribka, Feliks dan Nicky) yang selalu menemani serta berjuang bersama dalam menyelesaikan penulisan skripsi.
10. Teman-teman Gemar Belajar (Hana, Ribka, Elka, Aldo, Kelvin, Nimas, Ika, Matthew, dan Karina) yang telah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.
11. Teman-teman BEM FEB UNAIR 2020, GENBI 2020 & 2021, BLM FEB UNAIR 2021, BRI KC KAPAS KRAMPUNG yang telah memberikan banyak pelajaran dan pengalaman yang berharga bagi penulis selama masa perkuliahan.
12. Teman-teman AKS1 2018 yang telah menjadi keluarga kedua selama masa perkuliahan, serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih sangat jauh dari sempurna. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar skripsi ini dapat lebih baik dan dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak yang berkepentingan serta berguna bagi pengembangan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 11 Agustus 2022

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak dan mendapatkan bukti empiris tentang keahlian keuangan *CEO* memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 200 perusahaan yang dipilih menggunakan *purposive sampling* atau sesuai dengan kriteria tertentu. Hipotesis pada penelitian ini diuji dengan menggunakan regresi linier berganda dan *moderated regression analysis (MRA)* melalui software pengolahan data SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Selain itu, hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa keahlian keuangan *CEO* memoderasi dengan memperkuat pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Penghindaran Pajak, Keahlian Keuangan *CEO*

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of earnings management on tax avoidance and to attain empirical evidence about the CEO's financial expertise moderating the impact of earnings management on tax avoidance. The population used in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. The sample used in this study was 200 companies selected using purposive sampling or according to the specific criteria. The hypothesis in this study was tested using multiple linear regression and moderated regression analysis (MRA) through SPSS data processing software. The results of this study indicate that earnings management has a positive effect on tax avoidance. In addition, the results of this study also show that the CEO's financial expertise moderates by strengthening the impact of earnings management on tax avoidance.

Keywords: Earnings Management, Tax Avoidance, CEO's Financial Expertise

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	4
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Kontribusi Penelitian	5
1.6 Sistematika Penulisan	6
BAB 2	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Manajemen Laba	8
2.1.3 Penghindaran Pajak	9
2.1.4 Keahlian Keuangan <i>CEO</i>	10
2.2 Penelitian Terdahulu	11
2.3 Pengembangan Hipotesis	12
2.3.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	12

2.3.2	Keahlian Keuangan <i>CEO</i> dalam Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak	13
2.4	Kerangka Konseptual	14
BAB 3		16
METODE PENELITIAN.....		16
3.1	Pendekatan Penelitian.....	16
3.2	Model Empiris.....	16
3.3	Identifikasi Variabel dan Definisi Operasional	16
3.3.1	Identifikasi Variabel.....	16
3.3.2	Definisi Operasional.....	17
3.4	Jenis dan Sumber Data	21
3.5	Populasi dan Sampel	21
3.5.1	Populasi.....	21
3.5.2	Sampel.....	21
3.6	Teknik Analisis Data dan Pengujian	22
3.6.1	Statistik Deskriptif	22
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	22
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	22
3.6.2.2	Uji Heteroskedastisitas	23
3.6.2.3	Uji Autokorelasi	23
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda	24
3.6.4	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	25
3.6.5	Pengujian Hipotesis.....	26
3.6.5.1	Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji t)	26
3.6.6	Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	26
BAB 4		27
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		27
4.1	Gambaran Umum	27
4.2	Statistik Deskriptif.....	28

4.2.1	Penghindaran Pajak (TA).....	28
4.2.2	Manajemen Laba (EM)	28
4.2.3	Keahlian Keuangan <i>CEO</i> (KKC)	29
4.2.4	Ukuran Perusahaan (SIZE)	29
4.2.5	Profitabilitas (ROA)	30
4.2.6	Leverage (LEV)	30
4.3	Analisis Hasil Penelitian dan Pengujian Hipotesis.....	30
4.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	30
4.3.1.1	Uji Normalitas	30
4.3.1.2	Uji Heteroskedastisitas	31
4.3.1.3	Uji Autokorelasi	32
4.3.2	Hasil Analisis Regresi	33
4.3.2.1	Analisis Regresi Linier Berganda	33
4.3.2.2	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	35
4.4	Pembahasan	38
4.4.1	Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak	38
4.4.2	Pengaruh Keahlian Keuangan <i>CEO</i> dalam Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak	39
4.4.3	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Penghindaran Pajak.....	40
4.5	Keterbatasan	42
BAB 5		43
KESIMPULAN DAN SARAN		43
5.1	Kesimpulan.....	43
5.2	Saran	43
DAFTAR PUSTAKA		xii

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN) Tahun 2020	1
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel	27
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	28
Tabel 4.3 Frekuensi dan Persentase KKC.....	29
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	32
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	14
Gambar 4.1 Grafik <i>P-Plot</i>	31
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatter Plot</i>	32