

**PERAN *TAX AVOIDANCE*, DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (SAMPEL
PERUSAHAAN SUBSEKTOR *PROPERTY REAL ESTATE* BEI
PERIODE 2018-2023)**

SKRIPSI



**OLEH :
RIKA KAMALIYA APRILILIYANTI
NIM : 112010310**

**PROGRAM STUDI SARJANA MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

**PERAN *TAX AVOIDANCE*, DAN KARAKTERISTIK
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (SAMPEL
PERUSAHAAN SUBSEKTOR *PROPERTY REAL ESTATE* BEI)
PERIODE 2018-2023**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam
Menyelesaikan Program Sarjana Manajemen

SKRIPSI



OLEH :
RIKA KAMALIYA APRILILIYANTI
NIM : 112010310

**PROGRAM STUDI SARJANA MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN MANAJEMEN
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Pembimbing Skripsi :

Nama Mahasiswa : Rika Kamaliya Aprililiyanti
NIM : 112010310
Judul Skripsi : Peran *Tax Avoidance* dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Sampel Perusahaan Subsektor *Property Real Estate* BEI Periode 2018 - 2023)

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian skripsi pada Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 16 Juli 2024

Pembimbing



Emmelia Tan., S.E., M.B.A.
0405068202

SKRIPSI

PERAN TAX AVOIDANCE, DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (SAMPEL PERUSAHAAN SUBSEKTOR PROPERTY REAL ESTATE BEI PERIODE 2018-2023)

Dipersiapkan dan disusun oleh :
Rika Kamaliya Aprililiyanti
112010310

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Skripsi pada hari Sabtu tanggal 27, bulan Juli, tahun 2024, dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI SKRIPSI

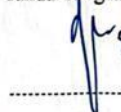
Ketua Tim Penguji
Dr. Nani Hartati.,S.E.,M.M.
NIDN: 0403127901

Tanda Tangan



Anggota Tim Penguji
Widiastuti.,S.Kom.,M.Ak.
NIDN: 0421098803

Tanda Tangan



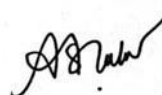
Mengetahui,

Ka.Prodi Manajemen

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Yunita Ramadhani RDS.S.E., M.Sc
NIDN: 0406068402



Dr. Preatmi Nurastuti, S.E., M.M
NIDN: 0404046508

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rika Kamaliya Aprililiyanti
Nim : 112010310
Program Studi : Manajemen
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksisanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, Juli 2024



(Rika Kamaliya Aprililiyanti)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

“Boleh jadi kamu tidak menyenangi sesuatu, padahal itu baik bagimu, dan boleh jadi kamu menyukai sesuatu, padahal itu tidak baik bagimu. Allah mengetahui, sedangkan kamu tidak mengetahui”

(QS. Al-Baqarah :216)

“Selalu ada harga dalam sebuah proses. Nikmati saja lelah-lelah itu. Lebarakan lagi rasa sabar itu. Semua yang kau investasikan untuk menjadikan dirimu serupa yang kau impikan, mungkin tidak akan selalu berjalan lancar. Tapi, gelombang-gelombang itu yang nanti bisa kau ceritakan.”

(Boy Chandra)

Karya ini kupersembahkan untuk:

1. Karya sederhana ini kupersembahkan untuk Mamah tersayang, yang telah menjadi segalanya dalam hidupku. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan, dan doa yang tak pernah putus. Terimakasih telah menemani setiap langkah dengan sejuta pembelajaran hidup. “Rika sayang mamah”
2. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan pengetahuan serta teladan yang sangat berharga.
3. Rika Kamaliya Aprililiyanti, ya, saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah. Terimakasih sudah bertahan.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayah-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi dengan judul “PERAN *TAX AVOIDANCE*, DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (SAMPel PERUSAHAAN SUBSEKTOR *PROPERTY REAL ESTATE* BEI PERIODE 2018-2023)”. Penyusunan Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Strata Satu Sarjana Manajemen (S.M) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa (UPB). Penulis menyadari bahwa Skripsi ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Ibu Emmelia Tan, S.E.,M.B.A selaku dosen Pembimbing Utama yang telah membimbing, meluangkan waktu, memberikan banyak kemudahan, memberikan masukan, keteladanan serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan Skripsi ini.
2. Ibu Dr. Nani Hartati.,S.E.,M.M. selaku ketua penguji dan Ibu Widiastuti.,S.Kom.,M.Ak selaku anggota penguji terima kasih telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan naskah mulai dari gagasan awal tema penelitian hingga selesainya skripsi ini.
3. Bapak Hamzah Muhammad Mardiputera.,S.K.M.,M.M., D.B.A selaku Rektor Universitas Pelita Bangsa.
4. Ibu Dr.Yunita Ramadhani Ratnaningsih.,D.S.,S.E.,M.Sc dan Bapak Wachid Hasyim.,S.E.,MM selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa, beserta seluruh staf yang telah memberikan rekomendasi dan memfasilitasi penulis untuk dapat Menulis Skripsi Mahasiswa.
5. Ibu Preatmi Nurastuti.,S.E.,M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan dan izin dukungan moril maupun materil kepada penulis.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Bisnis dan Ilmu Sosial yang telah membimbing, mengarahkan, menasehati dan membagi ilmu pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian Skripsi ini.
7. Orang tuaku tercinta yang telah mengasuh, mendidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tidak terhingga. Semoga Allah SWT membalas semuanya dengan menempatkan keduanya pada Jannah-Mu bersama orang-orang beriman. Aamiin...Yaa Rabbal 'alamiin.
8. Khusus untuk Selvi Indriyani, Ilma Yusmiati, Kismatul Maula, Maratussolehah, Rachma Adelia, Tarisha Rahma, sahabat sekaligus partner diskusi yang luar biasa. Terima kasih telah meluangkan waktu untuk mendengarkan keluh kesahku, memberikan masukan yang membangun, dan menemani saat-saat menegangkan. Kalian adalah sosok yang menginspirasi untuk terus belajar dan berkembang.
9. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada anggota grup Mankkkkeaaaaaaa, ada ting-ting, cabe, dan mega gemilang terima kasih sudah mau mendengarkan keluh kesah penulis saat deadline semakin dekat. Rujak, nasi liwet, ayam bekakak, baso mas Eli dan persahabatan kalian adalah sumber energi yang luar biasa.
10. Untuk Suci Nuramalia, Maulana Budiansyah, Brenda Asami, Siti Nurafifah (Beta), Imam Permana, dan Rizki Fauzi. Terima kasih atas tawa, dan dukungan yang tak pernah putus.
11. Teman-teman Skripsi Sweet, teman-teman kelas MA.20.C.05, teman-teman KKN desa Hegarmukti, dan teman-teman angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa terima kasih atas keakraban, diskusi, saran, dan semangat yang diberikan. Penulis selalu merindukan saat-saat diskusi bersama di masa perkuliahan.
12. Ibu Lenya dan Bapak Fajri, juga Abang Khaliv terimakasih sudah memberikan banyak ketulusan, semoga sehat selalu.

13. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Ekonomi Bisnis dan Ilmu Sosial Universitas Pelita Bangsa yang selalu memberikan kemudahan dan membantu dalam layanan administrasi perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian skripsi ini.
14. Untuk kalian yang pernah kebersamai setiap langkah dalam proses pendewasaan diri. Terimakasih sudah mengajarkan banyak hal tentang arti kebersamaan. Sehat-sehat disana dan bahagia selalu.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif. Semoga skripsi ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang.

Bekasi, 27 Juli 2024

Penulis

Rika Kamaliya Aprililiyanti

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Pengertian Manajemen.....	11
2.1.2 Pengertian Manajemen Keuangan	12
2.1.3 Manajemen Laba.....	12
2.1.3.1 Pengertian Manajemen laba.....	12
2.1.3.2 Tujuan Manajemen Laba	13
2.1.3.3 Jenis – Jenis Manajemen Laba	15
2.1.3.4 Pengukuran Manajemen Laba	16
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	17
2.1.4.1 Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	17
2.1.4.2 Karakteristik <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.4.3 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
2.2 Karakteristik Perusahaan.....	19
2.2.1 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2.1.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	19
2.2.1.2 Indikator Ukuran Perusahaan	20
2.2.1.3 Pengukuran Ukuran Perusahaan	20
2.2.2 <i>Leverage</i>	21
2.2.2.1 Pengertian <i>Leverage</i>	21
2.2.2.2 Indikator <i>Debt to Asset Ratio</i> (DAR).....	21
2.2.2.3 Pengukuran <i>Debt to Asset Ratio</i> (DAR)	21

2.2.3 <i>Female Director</i>	22
2.2.3.1 Pengertian <i>Female Director</i>	22
2.2.3.2 Peran dan Tanggung Jawab <i>Female Director</i>	22
2.2.3.3 Konsep Kepemimpinan <i>Female Director</i>	23
2.2.3.4 Pengukuran <i>Female director</i>	24
2.3 Penelitian Terdahulu yang Relevan	25
2.4 Hipotesis dan Model Penelitian.....	28
2.4.1 Hipotesis.....	28
2.4.2 Model Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Dan Desain Penelitian	35
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.3.1 Variabel Dependen	36
3.3.2 Variabel Independen.....	37
3.3.2.1 <i>Tax Avoidance</i>	37
3.3.2.2 Ukuran Perusahaan	38
3.3.2.3 Leverage	38
3.3.2.4 <i>Female Director</i>	39
3.4 Skala Pengukuran Variabel.....	39
3.5 Populasi dan Metode Pengambilan Sampel	43
3.5.1 Populasi	43
3.5.2 Sampel.....	43
3.6 Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.6.1 Jenis dan Sumber Data	45
3.6.2 Teknik Pengumpulan data	45
3.7 Metode Analisis.....	46
3.7.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
3.7.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	48
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	49
3.7.4 Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL PENELITIAN	52
4.1 Hasil Penelitian.....	52
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian	52
4.2 Deskriptif Statistik Data	57
4.3 Analisis Regresi Linear Berganda	61
4.6 Uji Hipotesis	71
4.7 Uji Kelayakan Model	74
4.8 Pembahasan	75
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Model Penelitian	34
Tabel 3. 1 Desain Penelitian.....	35
Tabel 3. 2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
Tabel 3. 3 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3. 4 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4. 1 Deskriptif Statistik data	58
Tabel 4. 2 Analisis Regresi Linear Berganda	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji CEM.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji FEM	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji REM.....	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Normalitas.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	75
Tabel 4. 14 Hasil Uji T (Parsial).....	76

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1. 1 Pertumbuhan Indeks Permintaan Properti Komersial 2017- 2019..... 2
- Gambar 1. 2 Pertumbuhan Indeks Permintaan Properti Komersial 2020- 2022..... 3

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kartu Bimbingan Skripsi	88
Lampiran 2. Mapping Penelitian Terdahulu Yang Relevan	91
Lampiran 3. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	96
Lampiran 4. Tahapan Penentuan Sampel Penelitian	97
Lampiran 5. Data Penelitian (Data Mentah)	100
Lampiran 6. Deskriptif Statistik Data	107
Lampiran 7. Hasil Common Effect Model.....	107
Lampiran 8. Hasil Fixed Effect Model	108
Lampiran 9. Hasil Random Effect Model	109
Lampiran 10. Hasil Uji Chow	109
Lampiran 11. Hasil Uji Hausman.....	110
Lampiran 12. Hasil Uji Lagrange Multiplier	110
Lampiran 13. Hasil Uji Normalitas	110
Lampiran 14. Hasil Uji Multikolinearitas	111
Lampiran 15. Uji Heteroskedastisitas	111
Lampiran 16. Uji Autokorelasi.....	111
Lampiran 17. Uji Koefisien Determinasi	111
Lampiran 18. Daftar Riwayat Hidup.....	113

The Role Of Tax Avoidance, And Company Characteristics On Earnings Management (Sample Of Real Estate Property Subsector Companies Bei Period 2018-2023)

Rika Kamaliya Aprililiyanti ¹⁾
Emmelia Tan, S.E.,M.B.A ²⁾

Abstract

This study aims to analyze the effect of Tax Avoidance, Company Size, Leverage, and Female Directors on Earnings Management in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2023. The Covid-19 pandemic that occurred in 2020 had a significant impact on the property sector, causing a sharp decline in property prices. The recovery of this sector after the pandemic has been slow, but has begun to show positive movements in line with economic growth which has also improved. Nevertheless, the property industry still faces various challenges in 2023. Significant revenue fluctuations due to the pandemic are likely to encourage property companies to engage in earnings management to maintain stable reported earnings. The research method used is quantitative method. The population in this study were all property companies on the IDX. The sampling technique used purposive sampling technique. The data collection technique in this study is to conduct documentation of the annual financial report data (Annual Report) of property companies on the IDX. The results of this study indicate that leverage, and company size have a significant effect on earnings management.

Keywords: Tax Avoidance, Company Size, Leverage, Female Director, Earnings Management, Indonesia Stock Exchange

- 1) Mahasiswa
- 2) Dosen Pembimbing

**PERAN *TAX AVOIDANCE*, DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA (SAMPEL PERUSAHAAN
SUBSEKTOR *PROPERTY REAL ESTATE* BEI PERIODE 2018-2023)**

Rika Kamaliya Aprililiyanti ¹⁾
Emmelia Tan, S.E.,M.B.A ²⁾

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Direktur Wanita terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sub sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2023. Pandemi Covid-19 yang terjadi pada tahun 2020 memberikan dampak yang cukup signifikan terhadap sektor properti, sehingga menyebabkan penurunan harga properti yang cukup tajam. Pemulihan sektor ini pasca pandemi memang berjalan lambat, namun mulai menunjukkan pergerakan positif seiring dengan pertumbuhan ekonomi yang juga membaik. Meski demikian, industri properti masih menghadapi berbagai tantangan di tahun 2023. Fluktuasi pendapatan yang signifikan akibat pandemi kemungkinan mendorong perusahaan properti untuk terlibat dalam manajemen laba, untuk mempertahankan laba yang dilaporkan stabil. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan properti yang ada di BEI. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan melakukan dokumentasi terhadap data laporan keuangan tahunan (Annual Report) perusahaan properti di BEI. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa leverage, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Female Director*, Manajemen Laba, Bursa Efek Indonesia