



**PENGARUH *TAX MANAGEMENT* TERHADAP KUALITAS LABA DAN  
*CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020)**

Diajukan Oleh:

**ANISWATIN HASANAH**

**NIM.2019-12-271**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**



**PENGARUH *TAX MANAGEMENT* TERHADAP KUALITAS LABA DAN  
*CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**ANISWATIN HASANAH**

NIM.2019-12-271

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2022**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *TAX MANAGEMENT* TERHADAP KUALITAS LABA DAN  
*CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Oleh :

**ANISWATIN HASANAH**

NIM.2019-12-271

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi


Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 29 Agustus 2022

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
Zuliyati, SE, M.Si., Ak  
NIDN. 0603037801


Pembimbing 1

  
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt  
NIDN. 0622026301

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Kertati Sumekar, SE, M.M.  
NIDN. 0616077304

Pembimbing II

  
Sri Mulyani, SE, M.Si.  
NIDN. 0611018202

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *TAX MANAGEMENT* TERHADAP KUALITAS LABA DAN  
*CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020)**

Oleh:

**ANISWATIN HASANAH**  
NIM. 2019-12-271

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 29  
Agustus 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.


### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing  
Penguji I



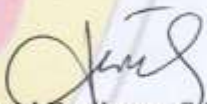
Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt  
NIDN. 0622026301

Penguji II



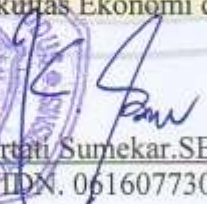
Sri Mulyani, SEI, M.Si.  
NIDN. 0611018202

Penguji III



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0614108502

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE, M.M  
NIDN. 0616077304

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jika kita tidak tahan perihnya menuntut ilmu di waktu muda, maka kita akan merasakan hinanya di waktu Tua”

Persembahan :

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- ✓ Bapak Ibu serta Kakakku tersayang
- ✓ Sahabat sahabatku
- ✓ Teman teman seperjuangan



**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**  
**PENGARUH TAX MANAGEMENT TERHADAP KUALITAS LABA DAN**  
**CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**  
**BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *TAX MANAGEMENT* TERHADAP KUALITAS LABA DAN**  
***CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI**  
**BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang diajukan untuk memperoleh gelar kesajaraan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis yang di acu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, Februari 2022  
Penyusun

(Aniswatin Hasanah)  
2019-12-271

## ABSTRAK

Kualitas laba merupakan kemampuan dalam merefleksikan kebenaran laba dan memprediksikan laba dimasa mendatang, dengan acuan stabilitas dan persistensi laba Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh tax management terhadap kualitas laba dan corporate governance sebagai variabel moderasi. Data yang diuji yaitu data sekunder. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif dengan teknik analisis data regresi linier berganda menggunakan aplikasi SPSS 25. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. Sampel yang digunakan dihitung berdasarkan metode *purposive sampling* menghasilkan 123 data perusahaan. Hasil penelitian menemukan bahwa *Tax management* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas laba. *Tax management* yang berinteraksi dengan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap Kualitas laba. *Tax management* yang berinteraksi dengan kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap Kualitas laba.

**Kata kunci: *Tax management*. Kualitas Laba, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional**

## **ABSTRACT**

*Earnings quality is the ability to reflect the truth of earnings and predict future earnings, with reference to earnings stability and persistence. This study aims to determine the effect of tax management on earnings quality and corporate governance as moderating variables. The data tested is secondary data. This type of research is quantitative with multiple linear regression data analysis techniques using the SPSS 25 application. The population of this study is Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020. The sample used was calculated based on the purposive sampling method resulting in 123 company data. The results of the study found that tax management had a significant positive effect on earnings quality. Tax management that interacts with managerial ownership has a negative and insignificant effect on earnings quality. Tax management that interacts with institutional ownership has a significant negative effect on earnings quality.*

**Keywords:** *Tax management. Earnings Quality, managerial ownership and institutional ownership.*





## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan karunia, rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Tax Management* Terhadap Kualitas Laba Dan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**”. Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Strata-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari sepenuhnya banyak kekurangan, oleh karena itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah banyak memberikan dukungan, bimbingan dan motivasi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Drs. H. M. Zainuri., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati., SE, M.Si, Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus
3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan keseriusannya bersedia membimbing.

4. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah dengan sungguh sungguh membantu dan membimbing hingga selesainya skripsi ini.
5. Kedua orang tua saya yang sangat saya hormati.
6. Seluruh dosen fakultas ekonomi prodi akuntansi yang dengan sabar selalu memberikan pelajaran yang bermanfaat.
7. Sahabat sahabat ku tercinta yang selalu memberikan dukungan dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini dan yang selalu memberikan semangat dan support satu sama lain.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan, harapan bagi penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi bahan pembelajaran bagi pembaca pada umumnya, aamiin..

Kudus, Februari 2022

Penyusun

(Aniswatin Hasanah)

2019-12-271

## DAFTAR ISI

LEMBAR HALAMAN PENGESAHAN .....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xii
I. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Rumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian .....	10
II. TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan.....	12
2.1.2 Pajak.....	14
2.1.3 Tax Management .....	16
2.1.4 Kualitas Laba.....	22
2.1.5 Corporate Governance .....	25
2.1.5.1 Manfaat dan tujuan Corporate Governance.....	27

2.1.5.2 Prinsip-Prinsip Corporate Governance.....	28
2.1.5.3 Struktur Corporate Governance.....	29
2.1.5.4 Kepemilikan Manajerial.....	29
2.1.5.5 Kepemilikan Institusional.....	31
2.1.5.6 Dewan Komisaris Independen.....	32
2.1.5.7 Komite Audit.....	33
2.2 Penelitian Terdahulu.....	33
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	37
2.4 Hipotesis.....	39
2.4.1 Pengaruh tax managemet terhadap kualitas laba.....	39
2.4.2 Kepemilikan manajerial pada pengaruh tax management terhadap kualitas laba.....	40
2.4.3 Kepemilikan institusi pada pengaruh tax management terhadap kualitas laba.....	42
<b>III. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Rancangan Penelitian.....	44
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.2.1 Variabel Dependen.....	44
3.2.2 Variabel Independen.....	45
3.2.3 Variabel Moderasi.....	46
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4 Populasi dan Sampel.....	48
3.5 Pengumpulan Data.....	49

3.5.1 Metode Studi Pustaka .....	49
3.5.2 Studi Dokumentasi.....	49
3.6 Pengolahan Data .....	49
3.7 Metode Analisis Data.....	50
3.7.1 Statitik deskriptif .....	50
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.2.1 Uji Normalitas data .....	50
3.7.2.2 Uji Multikolonieritas.....	51
3.7.2.3 Uji Autokorelasi .....	51
3.7.2.4 Uji Heterokedastisitas .....	52
3.8 Analisis regresi dengan variabel moderasi.....	52
3.9 Uji hipotesis .....	53
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>56</b>
4.1.Deskripsi objek penelitian .....	56
4.2. Analisis data .....	56
4.3. Pengujian hipotesis.....	63
4.4. Pembahasan .....	69
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>73</b>
5. 1 Kesimpulan Penelitian.....	73
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	74
5.3 Saran Penelitian .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 4.1 Analisis data deskriptif .....	57
Tabel 4.2 Uji Normalitas data .....	59
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4.4 Uji Gletser .....	62
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi .....	63
Tabel 4.6 Uji Hipotesis .....	64
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi .....	66
Tabel 4.8 Uji F .....	67
Tabel 4.8 Uji t .....	68



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....39

