

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN TRANSFORMASI DIGITAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Tahun 2022-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Nisrina Salma Bhaktiarsoputri

40011422650292

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI
PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Nisrina Salma Bhaktiarsoputri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650292
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*
dengan Transformasi Digital Sebagai Variabel Moderasi
(Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman
2022-2024)

Semarang, 17 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nisrina Salma Bhaktiarsoputri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650292
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance*
dengan Transformasi Digital Sebagai Variabel
Moderasi (Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan
Minuman 2022-2024)

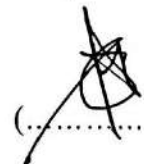
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026

Tim Penguji:

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

()

2. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., MM.

()

3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nisrina Salma Bhaktiarsoputri, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **Pengaruh Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* dengan Transformasi Digital Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Tahun 2022-2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 17 Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Nisrina Salma Bhaktiarsoputri

NIM. 40011422650292

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance* dengan transformasi digital sebagai variabel moderasi. Subjek dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan *audited*, serta laporan tahunan dan keberlanjutan perusahaan. Metode pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive* sampling dengan perusahaan terpilih sebanyak 28 perusahaan dan tahun pengamatan selama 3 tahun yang menghasilkan total sampel sebesar 84. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dan regresi moderasi yang diolah menggunakan *software* Eviews 12. Hasil dari penelitian ini adalah manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan transformasi digital tidak memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Manajemen Laba, Transformasi Digital

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of earnings management on tax avoidance with digital transformation as a moderating variable. The subjects of this study are food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022-2024 period. This study uses a quantitative approach with secondary data in the form of audited financial statements, as well as annual and sustainability reports of the companies. The sampling methods used was purposive sampling, resulting in 28 selected companies and a three-year observation period, which generated a total sample of 84 observations. The data analysis methods used were panel data regression and moderated regression analysis processed using Eviews 12 software. The results of this study indicate that earnings management has a significant positive effect on tax avoidance and digital transformation does not moderate the effect of earnings management on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Earnings Management, Digital Transformation*

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* dengan Transformasi Digital Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Tahun 2022-2024)**” yang disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Tanpa pertolongan-Nya, tentunya penulis tidak akan sanggup untuk menyelesaikan laporan ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penelitian ini tidak lepas dari tantangan, hambatan, dan keterbatasan. Namun, berkat bantuan, bimbingan, arahan, serta dukungan dari berbagai pihak, penelitian ini akhirnya dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis memperoleh kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan penelitian ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Alfita Rakhmayani S.E., M. Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan serta saran dalam menyusun tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis serta adik penulis yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat.

7. Teman-teman penulis yang sudah memberikan dukungan untuk menyelesaikan tugas akhir. Khususnya Reka, Panda, Keysha, Silvy, Zeha, dan banyak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu namanya.
8. Teman-teman seperjuangan bimbingan tugas akhir, Fazhira, Nita, dan lainnya atas dukungan, dan semangatnya dalam melewati proses revisi bersama-sama.
9. Terima kasih yang terdalam untuk diri sendiri, Nisrina Salma Bhaktiarsoputri, atas kerja keras, kesabaran, dan kekuatan yang telah dikerahkan sepanjang proses perkuliahan hingga saat ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Semarang, 17 Juni 2026



Nisrina Salma Bhaktiarsoputri

NIM. 40011422650292

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN LITERATUR	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3 Manajemen Laba	12
2.1.4 Transformasi Digital.....	14
2.1.5 Profitabilitas.....	15
2.1.6 <i>Leverage</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17

2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis	21
2.4.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4.2 Transformasi Digital Sebagai Pemoderasi Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Populasi dan Sampel.....	24
3.2 Definisi Operasional Variabel	25
3.2.1 Variabel Dependen	25
3.2.2 Variabel Independen.....	25
3.2.3 Variabel Moderasi	28
3.2.4 Variabel Kontrol	30
3.2.4.1 Profitabilitas	30
3.2.4.2 Leverage.....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Teknik Analisis Data	33
3.5.1 Pengujian Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2 Estimasi Model Regresi Data Panel	33
3.5.2.1 Common Effect Model (CEM)	34
3.5.2.2 Fixed Effect Model (CEM)	34
3.5.2.3 Random Effect Model (REM).....	34
3.5.3 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	35
3.5.3.1 Uji Chow	35
3.5.3.2 Uji <i>Hausman</i>	35
3.5.3.3 Uji Lagrange Multiplier	36
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.4.1 Uji Normalitas	36
3.5.4.2 Uji Multikolinearitas	37

3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.5.4.4 Uji Autokorelasi.....	38
3.5.5 Uji Analisis Regresi Data Panel.....	39
3.5.6 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	39
3.5.7 Uji Hipotesis.....	40
3.5.7.1 Uji Simultan (Uji F).....	40
3.5.7.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R²).....	41
3.5.7.3 Uji Parsial (Uji t).....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum.....	42
4.2 Statistika Deskriptif.....	43
4.3 Analisis Data.....	45
4.3.1 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	45
4.3.1.1 Uji <i>Chow</i>	45
4.3.1.2 Uji <i>Hausman</i>	45
4.3.1.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	46
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.2.1 Uji Normalitas.....	48
4.3.2.2 Uji Multikolinearitas.....	49
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel.....	49
4.3.4 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	51
4.3.5 Uji Hipotesis.....	52
4.3.5.1 Uji Simultan (Uji F).....	52
4.3.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R²).....	54
4.3.5.3 Uji Parsial (Uji t).....	55
4.4 Interpretasi Hasil.....	58
4.4.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.2 Peran Moderasi Transformasi Digital.....	60

BAB V PENUTUP	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan dan Saran	64
5.2.1 Keterbatasan	64
5.2.2 Saran	64
5.3 Implikasi	65
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Kata Kunci Transformasi Digital	29
Tabel 3.2 Tabel Definisi Operasional Variabel.....	31
Tabel 4.1 Objek Penelitian.....	43
Tabel 4.2 Tabel Statistika Deskriptif	44
Tabel 4.3 Tabel Uji <i>Chow</i>	45
Tabel 4.4 Tabel Uji <i>Hausman</i>	46
Tabel 4.5 Tabel Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	47
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.7 Tabel Regresi Data Panel REM	50
Tabel 4.8 Tabel <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	73
Lampiran 2 Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> (ETR).....	74
Lampiran 3 Data Variabel Manajemen Laba (DA).....	76
Lampiran 4 Data Variabel Transformasi Digital (DT)	78
Lampiran 5 Data Variabel ROA	81
Lampiran 6 Data Variabel DER.....	83
Lampiran 7 Hasil Statistika Deskriptif.....	85
Lampiran 8 Hasil Uji <i>Chow</i>	86
Lampiran 9 Hasil Uji <i>Hausman</i>	87
Lampiran 10 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	88
Lampiran 11 Hasil Uji Normalitas.....	89
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinearitas	89
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi	89
Lampiran 14 Hasil Uji Regresi Moderasi	90