

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN *AUDIT*
QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Widya Puja Wiryana
40011422650050

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

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN *AUDIT*
QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Widya Puja Wiryana
40011422650050

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

HALAMAN PERSETUJUAN

Nama Penyusun : Widya Puja Wiryana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650050
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN *AUDIT*
QUALITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Semarang, 15 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si.
NIP. 197308032000122001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Widya Puja Wirayana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650050
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH *TAX AVOIDANCE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT DENGAN *AUDIT*
QUALITY SEBAGAI VARIABEL
MODERASI

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026.....

Tim Penguji

1. Dr. Siti Murmainah, S.E., Akt., M.Si. (.....)
2. Maya Arestera, S.E., M.Si., Ak. (.....)
3. M. Wildan Sholih, S.E., M.Ak., CFMA., Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Widya Puja Wiryana, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: “Pengaruh *Tax avoidance* terhadap *Earnings management* dengan *Audit quality* sebagai Variabel Moderasi” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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 saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan 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, 15 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Widya Puja Wiryana

NIM. 40011422650050

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh belum konsistennya temuan empiris mengenai hubungan *tax avoidance* dan *earnings management*, sehingga perlu diuji kembali dengan mempertimbangkan *audit quality* sebagai mekanisme pengawasan eksternal. Penelitian bertujuan menguji pengaruh *tax avoidance* terhadap *earnings management* serta menguji peran *audit quality* dalam memoderasi hubungan tersebut pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 53 perusahaan dengan total 159 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Berdasarkan uji pemilihan model, *Common Effect Model* dipilih sebagai model dasar, sedangkan estimasi akhir dilakukan dengan *Panel EGLS (cross-section weights)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tax avoidance* berpengaruh signifikan terhadap *earnings management*. Karena *tax avoidance* diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR) yang bersifat invers, koefisien ETR yang negatif menunjukkan bahwa semakin tinggi *tax avoidance*, semakin tinggi kecenderungan *earnings management*. Selain itu, *audit quality* terbukti memoderasi dengan memperlemah pengaruh *tax avoidance* terhadap *earnings management*.

Kata kunci: *tax avoidance*, *earnings management*, *audit quality*, regresi data panel, perusahaan *consumer non-cyclicals*.

ABSTRACT

This study is motivated by the inconsistent empirical findings regarding the relationship between *tax avoidance* and *earnings management*, making it necessary to re-examine the issue by considering *audit quality* as an external monitoring mechanism. This study aims to examine the effect of *tax avoidance* on *earnings management* and to analyze the role of *audit quality* in moderating the relationship in *consumer non-cyclicals* sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2022–2024. This study employed a quantitative approach using *purposive sampling* and obtained 53 companies with a total of 159 observations. Data analysis was conducted using panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA). Based on the model selection test, the *Common Effect Model* was chosen as the base model, while the final estimation was carried out using Panel EGLS (cross-section weights). The results indicate that *tax avoidance* has a significant effect on *earnings management*. In addition, *audit quality* is proven to moderate by weakening the effect of *tax avoidance* on *earnings management*.

Keywords: *tax avoidance, earnings management, audit quality, panel data regression, consumer non-cyclicals* companies.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Tax avoidance* terhadap *Earnings management* dengan *Audit quality* sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (D4) pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis memahami bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Ibu Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, masukan, serta bimbingan dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan tugas akhir ini.
4. Ibu Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A., selaku dosen wali yang telah memberikan arahan selama masa perkuliahan.

5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro khususnya Departemen Bisnis dan Keuangan yang telah memberikan ilmu, bantuan, dan pelayanan selama penulis menempuh pendidikan.
6. Kedua orang tua tercinta, Ibu Sutyem dan Bapak Purwandi, yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, pengorbanan, kesabaran, serta dukungan tanpa henti, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Adik saya yang sangat saya sayangi, Febby Dwi Cahyo Purnomo, yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Teruntuk sahabat-sahabat penulis, Renata Arum Cahyanis dan Nirinta Widya Sukarman, yang selalu memberikan *support* selama masa perkuliahan baik di masa senang maupun sulit. Terima kasih sudah menjadi orang baik yang penulis kenal selama empat tahun masa perkuliahan, beruntung punya teman baik seperti kalian.
9. Teman-teman kelas A yang telah memberikan kebersamaan, dukungan, dan semangat kepada penulis selama menjalani perkuliahan hingga proses penyusunan tugas akhir ini.
10. Teman-teman KKN Desa Banyuanyar Kloter II Boyolali tahun 2025, yang telah memberikan dukungan, kebersamaan, semangat, serta menjadi bagian dari pengalaman berharga selama proses penyusunan tugas akhir ini.
11. Teman-teman yang telah dengan tulus memberikan perhatian, bantuan, dan dukungan kepada penulis, khususnya pada saat penulis mengalami masa

sakit, sehingga penulis dapat kembali bangkit dan menyelesaikan tugas akhir ini.

12. Teman-teman terdekat, teman seperjuangan, dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dan semangat selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan pada masa mendatang. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Semarang, 15 Juni 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	15
1.1 Latar Belakang	15
1.2 Rumusan Masalah	22
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	23
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	23
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	24
1.4 Sistematika Penulisan	25
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	28
2.1 Landasan Teori	28
2.1.1 Teori Agensi	28
2.1.2 Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>).....	29
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	33
2.1.4 <i>Audit Quality</i>	37
2.2 Penelitian Terdahulu.....	41
2.3 Kerangka Konseptual	50
2.4 Hipotesis.....	51
2.4.1 Pengaruh <i>Tax avoidance</i> terhadap <i>Earnings management</i>	51

2.4.2	Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	54
BAB III METODE PENELITIAN		57
3.1	Populasi dan Sampel	57
3.1.1	Populasi.....	57
3.1.2	Sampel.....	58
3.2	Definisi Operasional Variabel	59
3.3	Jenis dan Sumber Data	70
3.4	Teknik Pengumpulan Data	70
3.5	Teknik Analisis Data	72
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		84
4.1	Gambaran Umum	84
4.2	Statistik Deskriptif	85
4.3	Hasil Analisis Data	89
4.3.1	Model Awal Sebelum Transformasi dan Sebelum <i>Mean Centering</i> 89	
4.3.2	Uji Normalitas	90
4.3.3	Uji Multikolinearitas	96
4.3.4	Model Estimasi Data Panel	98
4.3.5	Penentuan Model Estimasi Data Panel	101
4.3.6	Estimasi Model Akhir dengan EGLS.....	105
4.3.7	Uji Hipotesis	108
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		116
5.1	Kesimpulan	116
5.2	Keterbatasan dan Saran	118
5.2.1	Keterbatasan.....	118
5.2.2	Saran.....	120
DAFTAR PUSTAKA.....		123
DAFTAR LAMPIRAN		133

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	41
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	85
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	86
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi – Tanpa Moderasi.....	94
Tabel 4. 4 Hasil Multikolinearitas	97
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas - MRA	98
Tabel 4. 6 Hasil <i>Common Effect Model</i> (CEM)	99
Tabel 4. 7 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> Tanpa Moderasi	100
Tabel 4. 8 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> - MRA	100
Tabel 4. 9 Hasil <i>Random Effect Model</i> Tanpa Moderasi	101
Tabel 4. 10 Hasil <i>Random Effect Model</i> - MRA	101
Tabel 4. 11 Hasil Uji <i>Chow</i>	102
Tabel 4. 12 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	103
Tabel 4. 13 Hasil Estimasi Data Panel	104
Tabel 4. 14 Hasil Estimasi Model Akhir dengan EGLS.....	106
Tabel 4. 15 Hasil Estimasi Model Akhir dengan EGLS - MRA	107
Tabel 4. 16 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	108
Tabel 4. 17 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	109
Tabel 4. 18 Hasil Analisis Koefisien Determinasi	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	50
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi	91
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi - MRA	92
Gambar 4. 3 Bentuk Grafik Ketidaknormalan Kurva	94
Gambar 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	95
Gambar 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi - MRA	96