

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PENGGUNAAN ASET DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**TUGAS AKHIR**

**ISNAINI**

**193403426120**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PENGGUNAAN ASET DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai  
gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nasional

Oleh:

**ISNAINI**

**193403426120**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENYATAAN

Penulis menyatakan yang sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PENGGUNAAN ASET DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 5 Februari 2023



ISNAINI

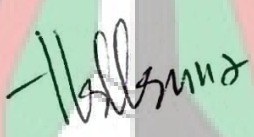
NPM: 193403426120

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**Judul Tugas Akhir : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PENGGUNAAN ASET DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**Nama Mahasiswa : ISNAINI**  
**Nomor Pokok : 193403426120**  
**Program Studi : AKUNTANSI**

**Menyetujui,**  
**Pembimbing Tugas Akhir**

  
**(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)**

**Mengetahui,**  
**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
**(Dr. Bambang Subyanto, S.E., M. Ak., C.P.A.)**

**Jakarta, 21 Februari 2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK,  
PENGUNAAN ASET DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris  
Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : ISNAINI  
Nomor Pokok : 193403426120  
Program Studi : AKUNTANSI

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir

  
(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

Ketua Penguji,

  
(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

Anggota / Penguji,

  
(Dr. Khairul Saleh L. Tobing, SE., M.E.)

Mengetahui,

Dekan



(Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D)

Jakarta, 21 Februari 2023

Tanggal Lulus: 21 Februari 2023

## ABSTRAK

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PENGGUNAAN ASET DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Oleh:  
Isnaini  
NPM: 193402326120

Tugas akhir ini dibawah bimbingan Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak, penggunaan aset dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021).

Sumber data penelitian ini adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk pengambilan sampel. Sampel pada penelitian ini berjumlah 29 perusahaan. Alat yang digunakan sebagai penguji adalah SPSS Versi 26. Penelitian ini menggunakan metode analisis linear berganda dan uji MRA (*Moderated Regression Anlysis*).

Hasil penelitian ini ditemukan bahwa variabel perencanaan pajak dan penggunaan aset berpengaruh positif dan signifikan terhadap profitabilitas, ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap profitabilitas, *good corporate governance* tidak mampu memoderasi pengaruh perencanaan pajak, penggunaan aset dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Penggunaan Aset, Ukuran Perusahaan, *Good Corporate Governance*, Profitabilitas

## **ABSTRACT**

***The Effect of Tax Planning, Use of Assets and Company Size on Profitability  
with Good Corporate Governance as A Moderating Variable  
(Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods  
Industry Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2021)***

By:

Isnaini

NPM: 193402326120

*The final assignment under the guidance of Mrs. Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.*

*This study aims to analyze the effect of tax planning, use of assets and company size on profitability with good corporate governance as a moderating variable (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the IDX in 2017-2021).*

*The data source for this research is secondary data in the form of financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This study used a purposive sampling method for sampling. The sample in this study amounted to 29 companies. The tool used as a tester is SPSS Version 26. This study uses multiple linear analysis methods and the MRA (Moderated Regression Analysis) test.*

*The results of this study found that the variables of tax planning and use of assets a positive and significant effect on profitability, company size a negative and significant effect on profitability, have Good Corporate Governance does not moderate the effect of tax planning on profitability, using assets on profitability, firm size on profitability.*

***Keywords: Tax Planning, Use of Assets, Company Size, Good Corporate Governance, Profitability***

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : ISNAINI
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 21 Juni 2000
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Kalibata Utara V Rt.010/002 No.28
5. No. Handphone : 085894835190
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : isnaini8523@gmail.com

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007 – 2012 : SD Negeri Duren Tiga 13 Pagi
2. 2012 – 2015 : SMP Negeri 124 Jakarta
3. 2015 – 2018 : SMK Negeri 8 Jakarta
4. 2018 – 2023 : Universitas Nasional



Jakarta, 5 Februari 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Isnaini'.

ISNAINI

NPM: 193403426120



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Penggunaan Aset dan Ukuran Perusahaan terhadap Profitabilitas dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulisan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang berupa teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat teratasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak. C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didik nya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

7. Bapak Yusuf dan Ibu Sidup orang tua penulis yang telah membesarkan dan memberikan kasih sayang yang luar biasa, senantiasa selalu memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis dalam meraih cita-cita.
8. Keluarga penulis yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
9. Bernas yang telah membantu, menemani, dan memberikan dukungan selama masa penyusunan tugas akhir.
10. Teman seperjuangan yang saling bertukar pikiran dan memberikan semangat selama masa penyusunan tugas akhir.
11. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu Namanya yang sudah memberikan semangat dan dorongan agar tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.



Jakarta, 21 Februari 2023

*J. Snaini*

ISNAINI

NPM: 193403426120

## DAFTAR ISI

COVER.....	i
LEMBAR PENYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT.....	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Dan Kegunaan Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II.....	11
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian .....	11
1. <i>Signaling Theory</i> .....	11
2. Teori Keagenan .....	12
3. Profitabilitas .....	13
4. Perencanaan Pajak.....	17
5. Penggunaan Aset .....	18
6. Ukuran Perusahaan.....	20
7. <i>Good Corporate Governance</i> .....	21
B. Keterkaitan Antar Variabel .....	22
1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Profitabilitas .....	22
2. Pengaruh Penggunaan Aset Terhadap Profitabilitas .....	23
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas .....	24
4. Pengaruh Perencanaan Pajak yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Profitabilitas .....	24

5. Pengaruh Penggunaan Aset yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Profitabilitas .....	25
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan yang dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Profitabilitas .....	25
C. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian.....	26
D. Kerangka Analisis .....	28
E. Hipotesis.....	29
BAB III.....	34
A. Objek Penelitian.....	34
B. Rencana dan Tahapan Penelitian .....	34
C. Data Penelitian .....	35
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	35
2. Populasi dan Sampel.....	35
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	39
D. Jenis Varibel yang Digunakan .....	40
E. Definisi Operasional.....	40
1. Profitabilitas (Y).....	41
2. Perencanaan Pajak ( $X_1$ ).....	41
3. Penggunaan Aset ( $X_2$ ).....	41
4. Ukuran Perusahaan ( $X_3$ ).....	42
5. <i>Good Corporate Governance</i> (Z).....	42
F. Metode Analisis .....	45
1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik .....	45
a. Uji Normalitas .....	45
b. Uji Multikolinieritas.....	46
c. Uji Autokorelasi.....	46
d. Uji Heteroskedastisitas .....	47
3. Pengujian Analisis Regresi Linear Berganda .....	47
4. Uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	48
G. Pengujian Hipotesis.....	48
1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
2. Uji Statistik F.....	49
3. Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	49
BAB IV .....	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50

B. Hasil Penelitian .....	52
1. Uji Statistik Deskriptif.....	52
2. Uji Asumsi Klasik .....	55
a. Uji Normalitas .....	55
b. Uji Multikolinearitas .....	58
c. Uji Autokorelasi.....	59
d. Uji Heteroskedastisitas .....	60
3. Uji Korelasi Regresi Linear Berganda .....	62
4. Uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	63
5. Hasil Uji Hipotesis .....	64
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	64
b. Uji F (Uji Signifikan Simultan).....	66
c. Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	67
6. Rangkuman Hasil Penelitian .....	69
C. PEMBAHASAN .....	70
1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Profitabilitas .....	70
2. Penggunaan Aset Terhadap Profitabilitas .....	71
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas .....	72
4. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Profitabilitas Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> .....	72
5. Pengaruh Penggunaan Aset Terhadap Profitabilitas Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> .....	73
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Yang Dimoderasi <i>Good Corporate Governance</i> .....	74
BAB V.....	76
A. Kesimpulan .....	76
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN.....	81

## DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 1. 1 <i>Research Gap</i> .....	5
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian.....	26
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	34
Tabel 3. 2 Populasi Nama Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi .....	35
Tabel 3. 3 Tabel Perhitungan Jumlah Sampel.....	38
Tabel 3. 4 Data Sampel Perusahaan.....	39
Tabel 3. 5 Operasionalisasi Tabel Variabel .....	43
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Perusahaan .....	50
Tabel 4. 2 Daftar Data Sampel Nama Perusahaan .....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif sebelum Outlier .....	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif setelah Outlier .....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier.....	56
Tabel 4. 6 <i>Casewise Diagnostics<sup>a</sup></i> .....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier.....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Korelasi Regresi Linear Berganda.....	62
Tabel 4. 12 Hasil Uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	63
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) setelah Uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ).....	65
Tabel 4. 15 Hasil Uji F.....	66
Tabel 4. 16 Hasil Uji F setelah uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ).....	66
Tabel 4. 17 Hasil Uji T.....	67
Tabel 4. 18 Hasil Uji T setelah Uji MRA ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ).....	68
Tabel 4. 19 Rangkuman Hasil Penelitian.....	69

## DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Analisis .....	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	61



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Nama Perusahaan dan Kode Perusahaan.....	81
Lampiran 2 Data Tabulasi Perencanaan Pajak ( $X_1$ ).....	82
Lampiran 3 Data Tabulasi Penggunaan Aset ( $X_2$ ).....	86
Lampiran 4 Data Tabulasi Ukuran Perusahaan ( $X_3$ ).....	90
Lampiran 5 Data Tabulasi Profitabilitas ( $Y$ ).....	94
Lampiran 6 Data Tabulasi <i>Good Corporate Governance</i> ( $Z$ ).....	98
Lampiran 7 Hasil Output SPSS.....	102
Lampiran 8 Data Tabulasi SPSS.....	110

