

**PENGARUH *EARNING MANAGEMENT*, INTENSITAS ASET TETAP
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

TUGAS AKHIR

DWI LUVITA SARI

223403516027



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

JAKARTA

2026

**PENGARUH *EARNING MANAGEMENT*, INTENSITAS ASET TETAP
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

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

Oleh:

DWI LUVITA SARI

223403516027



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

LEMBAR PERNYATAAN

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

PENGARUH *EARNING MANAGEMENT*, INTENSITAS ASET TETAP DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

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 di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 26 Februari 2026



UNIVERSITAS NASIONAL

Dwi Luvita Sari

NPM: 223403516027

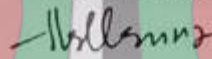
LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH EARNING MANAGEMENT, INTENSITAS ASET TETAP DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *EAVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Nama Mahasiswa : Dwi Luvita Sari
Nomer Pokok : 223403516027
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,



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

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dr. Umaratu Murti, S.E., M.S.E., M.Si.)

Jakarta,

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH *EARNING MANAGEMENT*, INTENSITAS ASET TETAP DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman tahun 2020-2024)

Nama Mahasiswa : Dwi Luvita Sari

Nomor Pokok : 223403516027

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

Anggota/Penguji

(Dr. Paoli Acharyyah, S.E., Ak., M.M.,
D.E.S.S., C.A., C.P.A.)

(Dr. Asyari, S.E., M.M.)

Mengetahui,

Dekan,

(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

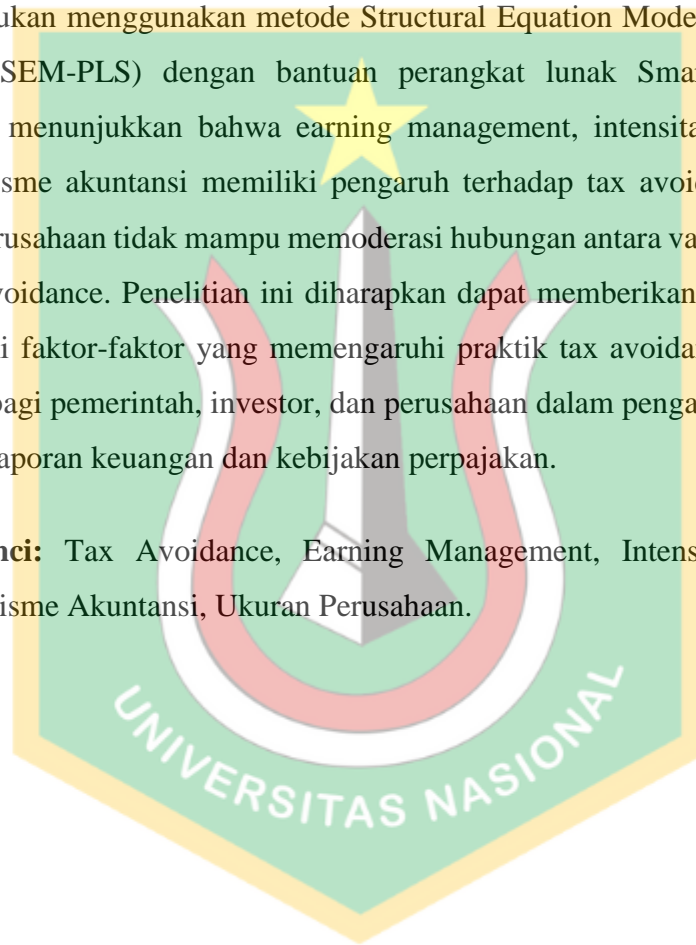
Jakarta, 26 Februari 2026

Tanggal Lulus: 26 Februari 2026

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh earning management, intensitas aset tetap, dan konservatisme akuntansi terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Penelitian menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan dengan teknik purposive sampling sesuai kriteria penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan metode Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa earning management, intensitas aset tetap, dan konservatisme akuntansi memiliki pengaruh terhadap tax avoidance, sedangkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara variabel independen dan tax avoidance. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi praktik tax avoidance serta menjadi referensi bagi pemerintah, investor, dan perusahaan dalam pengambilan keputusan terkait pelaporan keuangan dan kebijakan perpajakan.

Kata kunci: Tax Avoidance, Earning Management, Intensitas Aset Tetap, Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of earning management, fixed asset intensity, and accounting conservatism on tax avoidance, with firm size serving as a moderating variable in food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. The research uses secondary data in the form of annual financial statements, with samples selected through purposive sampling based on predetermined criteria. Data analysis was conducted using Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS) supported by SmartPLS 4.0 software. The findings indicate that earning management, fixed asset intensity, and accounting conservatism influence tax avoidance, while firm size does not moderate the relationship between the independent variables and tax avoidance. This study is expected to contribute to understanding the determinants of tax avoidance practices and serve as a reference for regulators, investors, and companies in financial reporting and taxation decision-making.

Keywords: Tax Avoidance, Earning Management, Fixed Asset Intensity, Accounting Conservatism, Firm Size.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat limpahan rahmat dan hidayat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Earning Management*, Intensitas Aset Tetap, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)” dengan baik dan tepat waktu. Tujuan penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Nasional.

Dalam penyusunan tugas akhir tentunya penulis menghadapi berbagai hambatan dan juga rintangan yang bersifat teknis maupun lainnya dari lingkungan internal dan eksternal, namun dengan adanya dukungan, bantuan dan semangat dari berbagai pihak akhirnya penulis dapat mengatasi seluruh hambatan tersebut dengan baik. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. 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. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Heni Suryanty, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia untuk membantu Penulis dalam menyempurnakan, memberikan arahan dan saran dalam tugas akhir skripsi.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta nasihat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Nasional.
7. Kedua orang tua, Bapak Heri Sudarsana dan Ibu Yani Herawati yang telah senantiasa memberikan doa, kasih sayang dan dukungan secara materi

maupun non materi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan tugas akhir dengan baik dan tepat waktu.

8. dan nenek saya David Ardian Darma dan nenek Martini yang turut memberikan doa dan dukungan serta doa selama menjalankan studi penulis.
9. Para sahabat dari grup Pendukung Anies, Januarita Suryanaga, Shefiana Dhifta, Dinda Nabillah Al Zahrah, Eka Munawaroh dan Sutinih yang selalu menemani penulis dari awal hingga akhir perkuliahan dan selalu menjadi support system sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.
10. Para sahabat saya dari grup Wokripok Edisi Menyambut Ramadhan, Kak Sri Setiandanis, Dinda Syaberina, Wina Salsabila yang memberikan dukungan dan semangat selama penyusunan tugas akhir.
11. Terimakasih kepada seluruh member SEVENTEEN terutama Jeon Wonwoo, seluruh member BTS terutama Min Yoongi dan seluruh member AESPA terutama Aeri Uchinaga (Giselle) yang telah menciptakan karya yang sangat luar biasa dan bisa menjadi penghibur penulis selama penyelesaian tugas akhir.
12. Seluru teman-teman mahasiswa Akuntansi dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama menjalani perkuliahan sampai menyelesaikan tugas akhir.

Penulisan tugas akhir ini tentu masih tak luput dari kesalahan dan kekurangan, penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna memberikan kontribusi untuk referensi berbagai pihak di masa mendatang.

Jakarta, 16 Februari 2026

Penulis



Dwi Luvita Sari

223403516027

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Kegunaan Penelitian	6
1. Kegunaan Teoritis	6
2. Kegunaan Praktiks	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Teori Agensi	8
1. <i>Tax Avoidance</i>	10
2. <i>Earning Management</i>	11
3. Intensitas Aset Tetap	12
4. Konservatisme Akuntansi	13
5. Ukuran Perusahaan	14
B. Keterkaitan antar Variabel Kepemilikan	15
1. Hubungan <i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	15
2. Hubungan Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
3. Hubungan Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
4. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18

5.	Hubungan <i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	19
6.	Hubungan Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	20
7.	Hubungan Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	21
C.	Hasil Penelitian Yang Sesuai Dengan Rujukan Penelitian.....	22
D.	Kerangka Analisis.....	24
E.	Hipotesis	25
1.	<i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.	Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
3.	Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
4.	<i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	28
5.	Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	29
6.	Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
A.	Objek Penelitian.....	31
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian.....	31
C.	Data Penelitian.....	32
1.	Sumber Data dan Jenis Data	32
2.	Populasi dan Sampel	33
3.	Metode dan Alat Pengumpulan Data	34
D.	Jenis Variabel Yang Digunakan	34
1.	Variabel Dependen (Y)	34
2.	Variabel Independen (X).....	34
3.	Variabel Moderasi (Z).....	35
E.	Definisi Operasional	35
F.	Metode Analisis	38
1.	Uji Statistik Deskriptif	39

2. Analisis Outer	39
3. Model Struktural (Inner Model).....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Objek Penelitian.....	42
B. Deskripsi dan Data Penelitian.....	43
1. Hasil Pengumpulan Data.....	43
2. Hasil Penelitian	44
C. Pembahasan	58
1. Pengaruh Earnings Managemenr terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
2. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
3. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4. Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh <i>Earning Management</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
5. Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
6. Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i>	4
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Yang Sesuai Dengan Rujukan Penelitian.....	22
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian.....	32
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024	33
Tabel 3.3 Operasional Perusahaan.....	38
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan	43
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.4 <i>Outer Loading</i>	47
Tabel 4.5 Hasil <i>Coefficient of Determination</i>	48
Tabel 4.6 <i>Path Coefficient (β)</i>	50
Tabel 4.7 Hasil <i>F Square</i>	53
Tabel 4.8 Pengujian PLS <i>Alogaritma Path & Bootstrapping</i>	55
Tabel 4.9 Hasil Hipotesis.....	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis	25
Gambar 4.1 <i>Outer Model</i>	47

