Pengaruh Manajemen Laba, *Tax avoidance*, Nilai Perusahaan terhadap Kualitas Laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Energi

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JAKARTA

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : EDWIEN

NIM : 127232003

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

2025

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

MAGISTER AKUNTANSI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

UNTAR
FAKULTAS
EKONOMI & BISNIS

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Edwien
NPM (Nomor Pokok Mahasiswa) : 127232003
Program Studi : Magister Akuntansi

[redacted]

Dengan ini saya menyatakan, apabila dalam pembuatan tesis ternyata saya:

1. Melakukan plagiat/menyontek;
2. Mengutip tanpa menyebut sumbernya;
3. Menggunakan data fiktif atau memanipulasi data;
4. Melakukan riset perusahaan fiktif (hal ini Jurusan Akuntansi dapat konfirmasi langsung ke perusahaan terkait sesuai dengan surat risetnya).

Saya bersedia dikenakan sanksi berupa pembatalan tesis dan diskors maksimal 2 (dua) semester. Kemudian apabila hal di atas terbukti setelah lulus ujian tesis/komprehensif saya bersedia dinyatakan batal tesis dan kelulusannya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 14-05-2025

edwien

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

TANDA PENGESAHAAN TESIS

N A M A : Edwien

N I M : 127232003

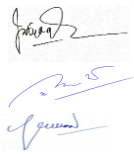
PROGRAM STUDI : S.2 AKUNTANSI

JUDUL TESIS

Pengaruh Manajemen Laba, Tax avoidance, Nilai Perusahaan terhadap Kualitas Laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Energi

Telah diuji pada sidang Tesis pada tanggal 28 Mei 2025 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji majelis penguji terdiri dari

1. Ketua : Herlin Tundjung
2. Anggota : Herman Ruslim
   Ronnie Masman



Jakarta, 28 Mei 2025

Pembimbing

Herman Ruslim

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN TESIS

NAMA	:	EDWIEN
NIM	:	127232003
PROGAM/JURUSAN	:	S2/MAGISTER AKUNTANSI
KONSENTRASI	:	AKUNTANSI KEUANGAN & PASAR MODAL
JUDUL TESIS	:	PENGARUH MANAJEMEN LABA, TAX AVOIDANCE, NILAI PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN ENERGI

Jakarta, 07 Mei 2025

Pembimbing

Dr. Herman Ruslim, SE., MM., Ak., CA., CPA., MAPPI. (Cert)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JAKARTA

Pengaruh Manajemen Laba, *Tax avoidance*, Nilai Perusahaan terhadap Kualitas Laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Energi

Abstrak

Tujuan utama penelitian berikut ialah guna menguji bagaimana valuasi perusahaan, *tax avoidance*, serta manajemen laba, bersama dengan moderasi ukuran perusahaan, menyajikan pengaruh kualitas laba dalam bisnis sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi penelitian mencakup tahun 2020–2023, serta 80 titik datanya terbagi atas 20 bisnis yang dipilih lewat *purposive sampling*. Eviews 13 ialah program yang dipakai guna memproses data untuk penelitian berikut. Selain hal tersebut, temuan penelitian memperlihatkan bahwasannya *tax avoidance* tak memegang pengaruh serta menurunkan kualitas laba, sedangkan manajemen laba tak memegang pengaruh serta mengoptimalkan kualitas laba. Nilai Perusahaan memegang pengaruh serta negatif terhadap kualitas laba serta ukuran perusahaan bisa memperlemah serta tak menyajikan pengaruh relasi manajemen laba terhadap kualitas laba, berikutnya ukuran perusahaan memperlemah relasi Tax Avoidance serta tak menyajikan pengaruh relasi dengan kualitas laba, serta terakhir Ukuran perusahaan bisa memperlemah serta menyajikan pengaruh relasi Nilai perusahaan terhadap kualitas laba

Kata Kunci: Kualitas laba, Manajemen laba, Tax Avoidance, Nilai Perusahaan, Ukuran Perusahaan

Abstract

This study's primary goal is to examine how business valuation, tax evasion, and profits management affect the quality of earnings while controlling for firm size. listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) are businesses in the energy sector. The study's

population spans the years 2020–2023, and its 80 data points comprise 20 businesses chosen through purposive selection. Eviews 13 is the program utilized to process the data for this investigation. Additionally, the study's findings show that while tax avoidance has no effect and is detrimental to earnings quality, company value has an impact and is detrimental to earnings quality, and company size can both weaken and have no effect on the relationship between earnings management and earnings quality, as well as weaken the relationship between tax avoidance and earnings quality and have no effect on it. Finally, company size can both weaken and have an impact on the relationship between company value and earnings quality.

Keywords: Earnings quality, Earnings management, Tax Avoidance, Firm Value, Firm Size

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-nya Thesis ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu, serta atas kesempatan belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara, dan dalam mencari data – data untuk penulisan thesis ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan Thesis dengan judul: "Pengaruh Manajemen Laba, Tax Avoidance, Nilai Perusahaan Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Energi". Adapun dalam penyusunan Thesis ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Strata Dua (S2) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara Jakarta.

Dalam kesempatan ini, penulis hendak mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas bimbingan, pengarahan, serta dukungan dan bantuan yang telah diberikan dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Ucapan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya ingin penulis ucapkan terutama kepada:

1. Bapak Herman Ruslim , S.E., M.M., Ak., CA., CPA., MAPPI. (Cert)., selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan petunjuk, masukan dan bimbingan yang sangat berguna dalam penyusunan thesis ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Estralita Trisnawati, S.E., Akt., M.Si, selaku Ketua Ketua Program Studi Magister Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen dan staf pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis selama masa akademik perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

5. Seluruh keluarga, khususnya orang tua yang telah senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan doa selama masa studi hingga selesainya penyusunan thesis ini.
6. Teman-teman terdekat yaitu:
7. Teman – teman satu bimbingan penulis yang telah memberikan bantuan, semangat dan informasi yang berguna sehingga skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu – persatu yang telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis selama menjalani akademik perkuliahan di Universitas Tarumanagara.

Sebelumnya penulis meminta maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan pada penulisan baik secara materi maupun teknis. Tidak lupa juga ucapan terima kasih penulis bagi semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, namun tidak tertuliskan namanya. Akhir kata sebagai penutup, besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak – pihak yang menggunakannya.

Jakarta, April 2025

Edwien

Daftar Isi

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS ii
Abstrak iv
KATA PENGANTAR vi
Daftar Isi viii
Daftar Tabel xi
Daftar Gambar xii
DAFTAR LAMPIRAN xiii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
A. Latar Belakang Masalah 1
B. Identifikasi Masalah 4
C. Pembatasan Masalah 6
D. Rumusan Masalah 7
E. Tujuan dan manfaat 8
BAB II 11
LANDASAN TEORI 11
***A. Grand Theory* (Teori Dasar)** 11
1. Teori Agensi (Agency Theory) 11
2. Teori Sinyal (Signalling Theory) 12
B. Definisi Konseptual Variabel 13
1. Kualitas Laba 13
2. Manajemen Laba 15
3. Tax Avoidance 19
4. Nilai Perusahaan 19
5. Ukuran Perusahaan 20
C. Hubungan antara Variabel 21
1. Kaitan Manajemen Laba dengan Kualitas Laba 21
2. Kaitan *Tax Avoidance* dengan Kualitas Laba 22
3. Kaitan Nilai Perusahaan dengan Kualitas Laba 23

4. Kaitan Ukuran Perusahaan dalam memoderasi relasi manajemen laba ke kualitas laba 23

5. Kaitan Ukuran Perusahaan dalam memoderasi relasi *tax avoidance* dengan kualitas laba 24

6. Kaitan Ukuran Perusahaan dalam memoderasi relasi Nilai Perusahaan dan Kualitas Laba 25

D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis 25

1. Kerangka Pemikiran 30

Bab 3 31

METODE PENELITIAN 31

A. Desain Penelitian 31

B. Populasi dan teknik pengambilan sampel. 31

C. Operasionalisasi variabel dan instrument 32

1. Variabel Independen 32

A. Variabel Dependen 34

B. Variabel Moderasi 35

D. Teknik Pengumpulan Data 36

E. Model Analisis Data 37

1. Statistik Deskriptif 37

2. Uji Asumsi Klasik 37

3. Moderated Regression Analysis 42

BAB 4 43

HASIL PENELITIAN & PEMBAHASAN 43

A. Deskripsi Subjek Penelitian 43

B. Deskripsi Objek Penelitian 44

C. Uji Asumsi Klasik 46

D. Hasil Analisis Data 50

1. Analisis Regresi Linear Berganda 50

2. Uji Koefisien Determinasi (Uji Adjusted R^2) 54

3. Uji Pengaruh Simultan (Uji F) 55

4. Uji Parsial (Uji Statistik t) 57

E. Pembahasan 59

1. Manajemen Laba tak berpengaruh terhadap kualitas Laba 59

2. *Tax Avoidance* tak berpengaruh negatif terhadap kualitas Laba 60

3. *Firm Value* berpengaruh negatif terhadap kualitas Laba 61

4. **Moderasi Firm Size memperlemah hubungan Manajemen Laba** dengan Kualitas Laba serta tak Memegang pengaruh 61

5. Moderasi *Firm Size* memperlemah hubungan *Tax Avoidance* terhadap kualitas Laba dan tak Berpengaruh 62

6. Moderasi *Firm Size* memperlemah hubungan *Firm Value* terhadap kualitas Laba dan berpengaruh 63

BAB V 65

PENUTUP 65

A. Kesimpulan 65

B. Keterbatasan dan Saran 67

1. Keterbatasan 67

2. Saran 68

Daftar Pustaka 70

LAMPIRAN 75

DAFTAR RIWAYAT HIDUP 79

Daftar Tabel

Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Perusahaan ……..…….……35

Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Perusahaan ……..…….……43

Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif ……..……...…….……44

Tabel 4.3 Hasil Uji Lagrange Multiplier ……..……...…….……46

Tabel 4.4 Hasil Uji Chow ……..……...……..…47

Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolinearitas ……..……...…..……..…49

Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas ……..……...…….……49

Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda ……..……..…50

Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ……..……...……54

Tabel 4.9 Hasil Uji F ……...……55

Tabel 4.10 Hasil Uji T ……..…….……..……57

Daftar Gambar

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Data……30

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Data……48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Pada Sektor Energi……. 75

Lampiran 2 Data Variabel Pada Sektor Energi Lanjutan …… 76

Lampiran 3 Uji Model Lagrange Multiplier …… 77

Lampiran 4 Uji Chow……... 77

Lampiran 5 Uji Normalitas …….. 78

Lampiran 6 Hasil Uji F……. 78

Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi …….. 78

Lampiran 8 Statistik Deskriptif …… 78

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan akuntansi ialah fase terakhir dari siklus akuntansi yang berupaya mengukur kinerja keuangan sebuah bisnis serta menawarkan data guna melacak operasi manajemen (Paseki, A., Manoppo, W. S., & Mangindaan, J. V., 2021). Laporan keuangan ialah satu diantara produk yang dihasilkan oleh sebuah bisnis dengan tujuan menyajikan akses kepada para pemangku kepentingan serta pihak eksternal kepada data keuangan entitas mengenai status keuangannya.

Teguh Erawati, & Rifka Tunnajiha. (2023) berpendapat satu diantara informasi terpenting yang disediakan di dalam laporan keuangan ialah informasi laba yang dijadikan tolak ukur oleh para investor dalam memilih perusahaan yang mempunyai laba besar serta naik dari tiap tahunnya. sebuah informasi laba mempunyai kualitas yang baik jikalau laba yang di informasikan memang mencerminkan kondisi dari sebuah perusahaan.

Maka guna meraih target dari sebuah perusahaan perusahaan hendak melaksanakan *Tax Avoidance* maka bisa mengoptimalkan laba yang bisa diterima oleh perusahaan. Satu diantara segmen dari perencanaan pajak ialah *Tax avoidance* yang mana boleh dilaksanakan Apsari & Setiawan, (2018).

Data World Bank (2020) menunjukan bahwasannya penerimaan pajak daripada dengan GDP (*tax to GDP ratio*) di Indonesia masih sangat rendah

daripada dengan negara berkembang lainnya yakni hanya sebesar 10,2% pada tahun 2018, sementara negara berkembang lain mempunyai rerata 27,8%. Berlandaskan data yang ditemukan pada tahun 2020 Indonesia mengalami kerugian sebesar 68,7 triliun akibat dari pengindaran pajak yang dilaksanakan oleh perusahaan serta orang pribadi. Berlandaskan Kementerian Keuangan pada tahun 2021 yang dikutip dari investor.id mencatat, total WP badan yang melaporkan kerugian sejak 2015 sampai 2019 meraih 9.496 WP, naik 83% daripada periode 2012-2016 sejumlah 5.199 WP. Hal berikut mengindikasikan terdapatnya praktik *tax avoidance* Ardianto & Pangastuti, (2021).

Permatasari et al., (2021) berpendapat bahwasannya *Tax avoidance* bisa menyajikan sinyal positif kepada para investor dengan melaksanakan *tax avoidance*, emiten berharap agar laba yang dicetak dalam laporan keuangan secara tak langsung akan naik serta menarik investor. Namun kenyataannya hal berikut bisa menyajikan pengaruh kepercayaan investor pada sebuah perusahaan maka bisa menyajikan pengaruh nilai sebuah perusahaan.

Satu diantara indikator terpenting sebuah perusahaan dalam melaksanakan investasi ialah nilai dari sebuah perusahaan Hoiriah et al., (2021). segala orang saat ini sangat tertarik untuk berinvestasi dengan harapan mendapatkan keuntungan dari modal yang mereka tanamkan Ramadhani & Dewi (2021). Nilai sebuah perusahaan bisa dilihat dari harga saham yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Maka semakin tinggi harga

saham sebuah perusahaan semakin tinggi juga nilai dari sebuah perusahaan tersebut.

Kualitas laba bisa disajikan pengaruh oleh beberapa faktor satu diantara faktor yang bisa menyajikan pengaruh kualitas laba ialah praktik manajemen laba yang dilaksanakan oleh manajemen perusahaan. Manajemen laba mengubah laporan keuagan perusahaan dengan kebijakan akuntansi yang sudah diatur dengan maksud tujuan tertentu Indra, F., & Trisnawati, E. (2020).

Manajemen laba riil dan manajemen laba akrual adalah dua metode pengelolaan laba. Menurut Roychowdhury (2006), bisnis memilih manajemen laba aktual untuk menghindari pengungkapan kerugian tahunan. Dalam operasi aktual, manajemen menggunakan tiga strategi: menawarkan diskon, melakukan produksi skala besar, dan memangkas biaya diskresioner.

Isu berikut sudah menyebabkan beberapa kasus pemalsuan laporan keuangan oleh perusahaan. Satu diantaranya ialah kasus PT. Bumi Resources Tbk (BUMI) yang dilaporkan oleh *Indonesia Corruption Watch* (ICW) atas dugaan manipulasi laporan penjualan tiga perusahaan tambang batu bara milik Bakrie Group oleh Direktur Jenderal Pajak (DJP). Koordinator Divisi Pemantauan serta Analisis Anggaran ICW tersebut meyakini bahwasannya PT. Bumi Resources Tbk serta anak perusahaannya sudah melaksanakan manipulasi laporan keuangan antara tahun 2003 sampai 2008 yang mengakibatkan kerugian negara sebesar US$620,49 juta.

PT. Kaltim Prima Coal (KPC), PT. Arutmin Indonesia, serta induk usahanya, PT. Bumi Resources Tbk (BUMI), semuanya dituduh melaksanakan manipulasi laporan penjualan. Perhitungan yang dilaksanakan ICW dengan memakai berbagai data primer, termasuk catatan keuangan yang sudah disertifikasi, mengungkapkan bahwasannya laporan penjualan PT. BUMI tahun 2003–2008 lebih rendah US$ 1,06 miliar dari jumlah sesungguhnya. Akibatnya, negara diproyeksikan mengalami kerugian US$ 143,18 juta selama kurun waktu tersebut akibat tak diterimanya uang hasil produksi batu bara (royalti). Norma akuntansi keuangan tak mendukung jenis pembukuan berikut, yang bisa merusak reputasi perusahaan, khususnya bagi perusahaan yang diperdagangkan secara publik. Di mana perusahaan publik harus menerapkan tata kelola yang baik (Petra et al., 2020).

B. Identifikasi Masalah

Terdapat kesenjangan-kesenjangan serta perbedaan hasil dengan penelitian terdahulu yang dilaksanakan oleh Rona et al (2015) serta Taruno (2013) mendefinisikan manajemen laba memegang pengaruh positif dengan kualitas laba. ada kesenjangan dengan hasil penelitian yang sudah dilaksanakan oleh Nurgaha (2016) serta Nanang dan Tanusdjaja (2019) yang menyajikan hasil negatif antara pengaruh manajemen laba terhadap kualitas laba. Hal berikut sejalan sebab semakin tingginya praktek manajemen laba dalam perusahaan akan mengurangi kualitas laba disebabkan banyaknya taraf manipulasi yang sudah dilaksanakan manajer.

Masih sedikitnya penelitian mengenai *tax avoidance* (*tax avoidance*) terhadap kualitas laba. Hal berikut membedakan penelitian yang dilaksanakan peneliti daripada dengan peneliti lain guna mendapatkan informasi mengenai dampak dari *tax avoidance* terhadap kualitas laba perusahaan. Sedangkan untuk variabel berikutnya ialah nilai perusahaan terhadap kualitas laba berlandaskan penelitian Rahyulia et al (2024) yang menyajikan hasil tak signifikan, hasil yang berbeda ditemukan dalam penelitian Wardani dan Dewanti (2022) yang mendifinisikan nilai perusahaan memegang pengaruh negatif pada kualitas laba.

Nilai perusahaan sering menjadi keberhasilan ataupun kegagalan dalam meraih tujuan perusahaan yang sudah ditetapkan. Pengaruh ukuran perusahaan kepada perusahaan berlandaskan penelitian yang dilaksanakan oleh Lusiani Siti dan Khafid Muhammad (2022) menghasilkan hasil tak memegang pengaruh, berbeda dengan hasil penelitian oleh Purnamasari dan Fachrurrozie (2020) yang menghasilkan memegang pengaruh positif terhadap kualitas laba. Hal berikut disebabkan oleh fakta bahwasannya peningkatan nilai perusahaan akan menyajikan pengaruh kelangsungan usaha dalam mengelola keuangan perusahaan, maka taraf perusahaan melaksanakan manipulasi laporan keuangan semakin rendah. Inkosistensi hasil penelitian terdahulu menyebabkan penelitian berikut perlu ditinjau kembali.

Novelty dari penelitian berikut ialah terdapatnya gap dari hasil-hasil penelitian terdahulu yang tak konsisten terkait kualitas laba. serta variabel

pemoderasi ukuran perusahaan serta variabel dependen lain seperti manajemen laba, *tax avoidance*, serta nilai perusahaan terhadap kualitas laba yang perlu diteliti lebih lanjut.

Motivasi penelitian yang dilaksanakan peneliti ialah guna melaksanakan pengujian kepada praktik manajemen laba, *tax avoidance*, serta nilai perusahaan terhadap kualitas laba sebuah perusahaan.

C. Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah dalam penelitian berikut ada pada sektor serta tahun, Penelitian berikut dibatasi di perusahaan sektor energi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023 maka penelitian berikut bisa lebih terfokus. Dikutip dari Artikel "8 Sektor Penyumbang Pajak Terbesar pada Januari-September 2023" dari dataindonesia.id 31 Oktober 2023 menjelaskan Sektor pertambangan menyajikan kontribusi sebesar 10,7% dari total penerimaan pajak negara. serta juga ialah peringkat 4 dari 8 sektor penyumbang pajak Negara. Maka pemilihan penulis memakai perusahaan sektor energi selaku bahan penelitian dilandasi dari artikel tersebut.

Batasan Analisa dalam penelitian berikut yakni menguji variabel independen dengan memakai manajemen laba, *tax avoidance*, serta nilai perusahaan. serta ukuran perusahaan selaku variabel pemoderasi terhadap kualitas laba selaku variabel dependen. Data yang peneliti gunakan bersifat

kuantitatif serta bersumber dari laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2023.

D. Rumusan Masalah

Sehubungan dengan latar belakang masalah yang sudah dijabarkan kepada variabel yang akan dianalisis ialah apakah manajemen laba, *tax avoidance*, serta nilai perusahaan memegang pengaruh terhadap kualitas laba pada peusahaan energi yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia per 2020-2023, Buah pikir tersebut bisa dirumuskan seperti berikut:

- Apakah manajemen laba memegang pengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- Apakah *tax avoidance* memegang pengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- Apakah nilai perusahaan memegang pengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- Apakah ukuran perusahaan bisa berdampak pada pengaruh antara manajemen laba terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?

- Apakah ukuran perusahaan bisa berdampak pada pengaruh antara *tax avoidance* terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- Apakah ukuran perusahaan bisa berdampak pada pengaruh antara nilai perusahaan terhadap kualitas laba pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?

E. Tujuan dan manfaat

1. Tujuan

Sehubungan dengan rumusan masalah yang sudah dijelaskan diatas, maka tujuan dalam penelitian berikut, yakni:

- Guna menguji secara empiris peran moderasi ukuran perusahaan kepada variabel manajemen laba, *tax avoidance*, serta nilai perusahaan terhadap kualitas laba
- Berikutnya peneliti ingin menguji dampak manajemen laba, *tax avoidance*, serta nilai perusahaan terhadap kualitas laba
- Guna mendapatkan informasi mengenai apakah manajemen laba memegang pengaruh terhadap kualitas laba pada sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.
- Guna mendapatkan informasi mengenai apakah *tax avoidance* memegang pengaruh terhadap kualitas laba pada sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

Daftar Pustaka

Apriadi, R., Angelina, R. P., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen laba dan karakteristik perusahaan sektor barang konsumsi di Indonesia. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, *3*(2), 305-315.

Amalia, A. R., & Firmansyah, A. (2022). Debt policy, sales growth, tax avoidance: the moderating role of independent commissioners. *International Journal of Contemporary Accounting*, *4*(2), 97-114.

Apsari, L., & Setiawan, P. E. (2018). Pengaruh Tax avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Moderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 23(3), 1765–1790. https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p06

Ardianto, P., & Pangastuti, T. (2021). Tren Penghindaran Pajak Meningkat. Investor.Id. Diakses pada 10 Desember 2022. https://investor.id/business/262990/tren-penghindaran-pajak meningkat

Arista, P., Firmansyah, A., Michelle, M., & Trisnawati, E. (2024). Executive Compensation, Executive Character, Tax Avoidance: Does Independent Commissioner Matter?. *Educoretax*, *4*(5), 558-568.

Ardillah, K., Breliastiti, R., Setiawan, T., & Machdar, N. M. (2022). The Role of Ownership Structure in Moderating The Relationship Between Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility Disclosure, and Firm Value. Accounting Analysis Journal, 11(1), 21-30. https://doi.org/10.15294/aaj.v11i1.58613

Aryatama, M. I., & Raharja, S. (2021). The Effect of Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, and Profitability on Tax Avoidance (In Manufacturing Companies Industry of Food & Beverage Sub Sectors Listed on Indonesia Stock Exchange 2015-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, *10*(4).

Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2019a). *Business Research Methods*. Mc. https://doi.org/10.1109/arms.1991.154456

Firmansyah, A., Arham, A., Qadri, R. A., Wibowo, P., Irawan, F., Kustiani, N. A., & Mahrus, M. L. (2022). *Political connections, investment opportunity sets, tax avoidance: does corporate social responsibility disclosure in Indonesia have a role?*. *Heliyon*, *8*(8).

Kurniasih, B. B. L., & Sri, S. (2012). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional terhadap perataan laba: studi empiris pada perusahaan food and beverages yang terdaftar di BEI. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, *1*(2).

Dwiastuti, Dina Shafarina, and Vaya Juliana Dillak. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan." Jurnal ASET (Akuntansi Riset) 11.1 (2019): 137-146.

Erawati, T., Kusuma, H., Janah, S. M., & Putri, F. K. (2024). Kualitas Laba: Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS), Struktur Kepemilikan, dan Book Tax Differences. E Jurnal Akuntansi, 34(1), 55-66

Erawati, T., & Sari, S. A. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan kebijakan dividen terhadap kualitas laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017-2019). *AKURAT| Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, *12*(1), 80-94.

Efendi, S., Darmadi, S., & Czernkowski, R. (2022). Are Financial Institutions Tax Aggressive? Evidence From Corporate Tax Return Data. Buletin Ekonomi Moneter Dan Perbankan, 25(2), 173–202. https://doi.org/10.21098/bemp.v25i2.1825

Galatio, E., & Trisnawati, E. (2024). Earnings Management, Financial Performance and Its Influence on Tax Avoidance with Independent Commissioners as Moderation. *Ganaya : Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, *7*(3), 77–90. https://doi.org/10.37329/ganaya.v7i3.3318

Harahap, Rizki Mardiyah; Halim, Edyanus Herman; and Indrawati, Novita (2022) "ANALISIS PENGARUH LAVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MEDIASI," Jurnal Administrasi Bisnis Terapan: Vol. 5: Iss. 1, Article 7.

Hoiriah, Iqrimah, Dharmawanti, R. D., Pasha, S. R., & Nursyirwan, V. I. (2021). Pengaruh Struktur Modal Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi, 2(1), 318–347. https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2381

https://www.cnbcindonesia.com/market/20191104184536-17-112598/terungkap-ini-rahasia-garuda-cetak-laba-rp-171-triliun

Indra, F., & Trisnawati, E. (2020). Pengaruh modal intelektual terhadap kualitas laba dengan manajemen laba sebagai pemediasi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, *2*(4), 1753-1762.

Lee, E., & Trisnawati, E. (2024). Capital Intensity, Financial Performance On Tax Avoidance During Non COVID-19 And COVID-19 Period. *The Accounting Journal of Binaniaga*, *9*(02), 145-156.

Lusiani, S., & Khafid, M. (2022). Pengaruh profitabilitas, sturktur modal dan ukuran perusahaan terhadap kualitas laba dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderating. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, *6*(1), 1043-1055.

Manuela, A., Wulan, A. B. N., Septiani, L., & Meiden, C. (2022). Manajemen Laba: Sebuah Studi Literatur. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, *21*(1), 1-14.

Mergia, R., Sulistyo, & Setiyowati, S. W. (2021). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP KUALITAS LABA. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, *9*(1). https://doi.org/10.21067/jrma.v9i1.5471

Nanang, A. P., & Tanusdjaja, H. (2019). Pengaruh *Corporate Governance* (Cg) Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal muara ilmu ekonomi dan bisnis*, *3*(2), 267-288.

Nugraha, Erik (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba dan Dampaknya Terhadap Koefisien Respon Laba. SIKAP, Vol. 1, No. 1, pp. 9-21.

Nurmansyah, A., Kristianto, G. B., & Saraswati, E. (2023). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN MELALUI CORPORATE GOVERNANCE PADA INDUSTRI PERBANKAN DI INDONESIA: Corporate Governance, Nilai Perusahaan, Ukuran Perusahaan. *Jurnal Applied Research in Management and Business*, *3*(1), 1-13.

Paseki, A., Manoppo, W. S., & Mangindaan, J. V. (2021). Analisis Laporan Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan PT Hasjrat Abadi Manado. *Productivity*, *2*(1), 52–57.

Pebriyanti, D. M. D. S., Firmansyah, A., Wijaya, S., & Irawan, F. (2022). *THE CEO'S FOREIGN EXPERIENCE AND THE CEO'S SHARE OWNERSHIP: DOES TAX AGGRESSIVENESS MATTER?. Journal of Governance and Regulation/Volume*, *11*(1).

Permatasari, M., Melyawati, M., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). Peran konsentrasi kepemilikan: respon investor, penghindaran pajak, manajemen laba. Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 4(1), 17-29.

Petra, A., Dewi, R. C., Ariani, F., & Syofnevil, B. Q. (2020). Pengaruh Persistensi Laba Dan Alokasi Pajak Antar Periode Terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Peroide 2014-2018). Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi, 1(4), 311–324. https://doi.org/10.31933/jemsi.v1i4.115

Purnamasari, E., & Fachrurrozie, F. (2020). The Effect of Profitability, Leverage, and Firm Size on Earnings Quality with Independent Commissioners as Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, *9*(3), 173-178.

Putri, Y. D., & Purnomo, H. (2023). Pengaruh Sustainability Reporting Disclosure dan Manajemen Laba Akrual Terhadap Kualitas Laba Perusahaan yang Terdaftar di

Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2017-2021. *EQUILIBRIUM-Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, *17*(1), 28-42.

Rahma, R. A., & Firmansyah, A. (2022). Does independent commissioner have a role in the relationship between sustainability disclosure, debt policy, and tax avoidance?. *Journal of Contemporary Accounting*, 65-79.

Rahyulia, M., & Harini, G. (2024). Pengaruh Kebijakan Dividen, Kualitas Laba dan Opini Audit Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Financial Utama Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Surplus: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *2*(2), 291-302.

Rajagukguk, B., Joharindu, V. A., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Tax avoidance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi. Jurnal Akuntansi & Ekonomi, 5(2), 58–70. https://doi.org/https://doi.org/10.29407/jae.v5i2.14378

Ramadhani, S., & Dewi, S. R. (2021). Pengaruh Tax avoidance, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderating(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018). Internasional Journal on Human Computing Studies, 3(2), 192–202. https://doi.org/10.31149/ijhcs.v3i2.1641

Rahmadani, F. N. U., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dimoderasi oleh political connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, *8*(2), 375-392.

Rona et al. (2015). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laba Dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. Jurnal SOROT, Vol. 10, No. 1, pp. 1 – 142.

Saputra, P. (2023). Efek Moderasi Kebijakan Dividen pada Pengaruh Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Literasi Akuntansi*, *3*(1), 22-36.

Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, *5*(2).

Sismanyudi, D., & Firmansyah, A. (2022). *Corporate strategies and tax avoidance: Does corporate social responsibility matter?*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, *25*(2), 337-364.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.

Susilawaty, Tengku Eka. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia." Jurnal Perpajakan 1.2 (2020): 1-18.

Taruno. (2013). Pengaruh Corporate Governance terhadap Kualitas Laba: Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. Accounting Analysis Journal 2 (3).

Tanggo, R.R & Taqwa, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Laba Dan Keputusan Investasi Terhadap Nilai Perusahaan. Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 2(4), Seri E, 3828-2839.

Teguh Erawati, & Rifka Tunnajiha. (2023). Earnings management, leverage and earnings quality of manufacturing companies in Indonesia. *Proceeding International Conference on Accounting and Finance*, *1*, 185–193

Tsaqif, B. M., & Agustiningsih, W. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, *2*(1), 53-65.

Ulfa, F., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Tax avoidance, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Transparansi Informasi Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Perusahaan Properti yang terdaftar Di BEI 2013-2017). Prosiding STIE BPD Accounting Forum (SAF), 1, 350–358.

Vu, T. A. T., & Le, V. H. (2021). The Effect of Tax Planning on Firm Value: A Case Study in Vietnam. Journal of Asian Finance, Economics and Business, 8(2), 973–979. https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no2.0973

Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). Ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan umur perusahaan sebagai variabel moderasi. *KINERJA: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, *19*(1), 89-94.

Wahyuni dan Muslim (2010). Pengaruh Earnings Management Terhadap Earnings Quality. Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing Vol.5, No. 2.

Wicaksono, A. S., & Rahmawati, I. P. (2019). Pengaruh Kecakapan Manajerial , Good Corporate Governance Dan Book Tax Differences Terhadap Kualitas Laba Perbankan Di Indonesia. Jurnal Mutiara Madani, 07(2), 161–179.

Widarjono, Agus. 2009. Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya, Edisi Ketiga. Yogyakarta: Ekonesia.

Wirianata, H. (2020). Analysis of Factors Affecting Earnings Management Moderated by Institutional Ownership. *Jurnal Akuntansi*, *XXIV*(1), 1-20.

Wiyogo, A., Sumiati, A., Zulaihati, S., & Respati, D. K. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Free Cash Flow Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019. *Indonesian Journal of Economy, Business, Entrepreneuship and Finance*, *1*(1), 46-61.