

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK, RASIO
KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
Lusian Monalisa
170810080**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2021**

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK, RASIO
KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh
Lusian Monalisa
170810080**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2021**

SURAT PENYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Lusian Monalisa
NPM : 170810080
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “ Skripsi” yang saya buat dengan judul:

“Analisis Perencanaan Pajak, Rasio Keuangan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba di Bursa Efek Indonesia”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan skripsi yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 23 Januari 2021

Yang menyatakan,



Lusian Monalisa

170810080

**ANALISIS PERENCANAAN PAJAK, RASIO
KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh
Lusian Monalisa
170810080**

**Telah disetujui oleh pembimbingan pada tanggal
seperti tertera di bawah ini**

Batam, 23 Januari 2021



**Vargo Chistian L. Tobing. S.E., M.Ak.
Pembimbing**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh perencanaan pajak, rasio keuangan yang diukur dengan *profitabilitas* dan *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Manajemen laba merupakan kondisi manajemen pada suatu perusahaan yang melakukan intervensi dalam proses penyusunan laporan keuangan bagi pihak eksternal sehingga meratakan, menaikkan dan menurunkan laba. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 18 pada perusahaan subsektor *building construction* di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* selama periode penelitian tahun 2015-2019 dan memerlukan data sekunder. Jumlah perusahaan sampel yang memenuhi sampel kriteria adalah sebanyak 11 perusahaan. Metode analisis data menggunakan analisis regresi berganda. Hasil analisis penelitian ini adalah secara parsial perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, secara parsial *profitabilitas* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, secara parsial *leverage* berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, secara parsial ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen dan perencanaan pajak, *profitabilitas*, *leverage* dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hasil uji koefisien determinasi R^2 sebesar 0,177 variabel dependen yaitu manajemen laba dapat dijelaskan oleh variabel independen yaitu perencanaan pajak, *profitabilitas*, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Sedangkan sisanya sebesar 82,3% dijelaskan oleh faktor-faktor lainnya tidak termasuk dalam analisa regresi yang digunakan dalam penelitian ini.

Kata kunci : perencanaan pajak, *profitabilitas*, *leverage*, ukuran perusahaan, manajemen laba.

ABSTRACT

The study aims to determine whether the effect of tax planning, financial ratios as measured by profitability and leverage, and company size on earnings management. Earnings management is a management condition in a company that intervenes in the process of preparing financial reports of external parties so as to level, increase and decrease profits. The population in this study consisted of 18 companies in subsector building construction on Indonesian stock exchange. Sampling using purposive sampling during the study period 2015 – 2019 and requires secondary data. The number of sample companies that meet the sample criteria is 11 companies. The data analysis method used multiple regression analysis. The result of the analysis is that partially tax planning has no significant effect on earnings management, partially profitability has no significant effect on earnings management, partially leverage has a significant effect on earnings management, partially company size has no significant effect on earnings management and in jointly of tax planning, profitability, leverage and size company has a significant effect on earnings management. The result of the coefficient of determination R² is 17.7%, the dependent variable by earnings management, can be explained the independent variable by tax planning, profitability, leverage and company size on earnings management. While the remaining 82.3% is explained by other factors not included in the regression analysis used in this study.

Keywords : *tax planning, profitability, leverage, size company, earning management*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena kehadiran karunia dan kasih-Nya yang menganugerahi penulis sehingga dapat merampungkan laporan tugas akhir skripsi yang berjudul “ Analisis Perencanaan Pajak, Rasio Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba di Bursa Efek Indonesia” ini dengan baik. Skripsi ini diarahkan sebagai salah satu ketentuan universitas untuk memenuhi persyaratan penyelesaian pendidikan strata satu (S1) Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena ini kritis dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.Si. selaku Rektor Universitas Putera Batam;
2. Ibu Rizky Tri Anugrah, S.H., M.H. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam;
3. Bapak Haposan Banjarmasin, S.E., M.SI selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
4. Bapak Vargo Christian L. Tobing, S.E.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
5. Bapak Agus Defri Yanto, S. Selaku Dosen Pembimbing Akademik pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam;
6. Para dosen dan karyawan yang berkontribusi di universitas Putera Batam;
7. Keluarga yang tidak pernah lelah memberikan kasih sayang, doa, nasehat serta dorongan yang tidak terbatas;
8. Teman-teman seperjuangan yang memberikan dukungan dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi agar tertangani dengan baik;
9. Pihak-pihak lain yang membantu penulis dalam pembuatan proposal penelitian ini yang penulis tidak dapat menyebutkan satu persatu;

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas semua kebaikan yang telah diberikan dan selalu mencurahkan hidayah-Nya kepada kita semua.

Batam, 23 Januari 2021



Penulis

Lusian Monalisa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUTAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PENYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Rumusan Masalah	9
1.5 Tujuan Masalah.....	9
1.6 Manfaat Penelitian	10
1.6.1 Manfaat Teoritis	10
1.6.2 Manfaat Praktis.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Teori.....	12
2.1.1 Perencanaan Pajak	12
2.1.2 <i>Profitabilitas</i>	14
2.1.3 <i>Leverage</i>	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan	16
2.1.5 Manajemen Laba	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Berpikir	25

2.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	26
2.3.2 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Manajemen Laba	26
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	27
2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	27
2.4 Hipotesis Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Operasional Variabel	30
3.2.1 Variabel Independen.....	30
3.2.1.1 Perencanaan Pajak.....	30
3.2.1.2 <i>Profitabilitas</i>	30
3.2.1.3 <i>Leverage</i>	31
3.2.1.4 Ukuran Perusahaan	31
3.2.2 Variabel Dependen	32
3.2.2.1 Manajemen Laba.....	32
3.3 Populasi dan Sampel.....	33
3.3.1 Populasi	33
3.3.2 Sampel	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Metode Analisis Data	35
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	36
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	37
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.5.2.4 Uji Autokorelasi.....	38
3.5.3 Uji Hipotesis	39
3.5.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	39
3.5.3.2 Uji T	39
3.5.3.3 Uji F	41
3.5.3.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42

3.6 Lokasi dan Jadwal Penelitian	42
3.6.1 Lokasi	42
3.6.2 Jadwal Penelitian	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	44
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	45
4.1.2.1 Uji Normalitas.....	46
4.1.2.2 Uji Multikolinearitas	48
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.1.2.4 Uji Autokolerasi.....	51
4.1.3 Uji Hipotesis	51
4.1.3.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	51
4.1.3.2 Uji T	53
4.1.3.3 Uji F	55
4.1.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	56
4.2 Pembahasan	57
4.2.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	57
4.2.2 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Manajemen Laba.....	58
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	59
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	60
4.2.5 Pengaruh Perencanaan Pajak, <i>Profitabilitas</i> , <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	63

DAFTAR PUSAKA

LAMPIRAN

Lampiran 1. Pendukung Penelitian

Lampiran 2 Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 3 Surat Keterangan Penelitian

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pola Kerangka Pemikiran	28
Gambar 3.1 Desain Penelitian	29
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik Histogram	47
Gambar 4.2 Uji Normalitas Grafik Normal P-P Plot of Regression	48
Gambar 4.3 <i>Scatterplot Graphic Heteroskedastisitas Test</i>	50

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Nilai Deteksi Manajemen Laba	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Sampel	34
Tabel 4.1 Uji Statistif Deskriptif	44
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>One Sample Kolomogrov Smirnov</i>	46
Tabel 4.3 <i>Multikolinearitas Test</i>	49
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastitas	49
Tabel 4.5 <i>Durbin Watson Test</i>	51
Tabel 4.6 Coefficients Analisis Linear Berganda.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 <i>Tax Retention Rate</i>	13
Rumus 2.2 <i>Return On Asset (ROA)</i>	15
Rumus 2.3 <i>Debt to Total Asset</i>	16
Rumus 2.4 <i>Ukuran Perusahaan (Size)</i>	17
Rumus 2.5 <i>Total Accual (TAC)</i>	19
Rumus 2.6 <i>Ordinary Least Square (OLS)</i>	19
Rumus 2.8 <i>Discretionary Accrual (DA)</i>	20
Rumus 2.7 <i>Nondiscretionary Accruals (NDA)</i>	20
Rumus 3.1 <i>Tax Retention Rate</i>	30
Rumus 3.2 <i>Return On Asset</i>	31
Rumus 3.3 <i>Debt to Total Asset</i>	31
Rumus 3.4 <i>Size (Ukuran Perusahaan)</i>	31
Rumus 3.5 <i>Total Accruals (TAC)</i>	32
Rumus 3.6 <i>Ordinary Least Square</i>	32
Rumus 3.8 <i>Discretionary Accruals</i>	32
Rumus 3.7 <i>Non Discretionary Accruals</i>	32
Rumus 3.9 <i>Regresi Linear Berganda</i>	39
Rumus 3.10 T_{hitung}	40
Rumus 3.11 F_{hitung}	41