

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE***

**TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**Oleh :**

**Nama: Sylvia Angelina**

**NIM: 37170319**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pajak



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**JUNI 2021**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

## PENGESAHAN

# PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA

Diajukan Oleh :

Nama : Sylvia Angelina

NIM : 37170319

Jakarta, 23 Juni 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## ABSTRAK

Sylvia Angelina/37170319/2021/Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Good Corporate Governance* terhadap Manajemen Laba/Pembimbing: Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak

Laporan keuangan merupakan hal yang penting bagi investor dalam pengambilan keputusan. Di dalam laporan keuangan terdapat informasi laba yang sering menjadi perhatian bagi investor sehingga menyebabkan manajer termotivasi untuk melakukan manajemen laba. Tetapi, dengan adanya *good corporate governance* diharapkan dapat meningkatkan pengawasan sehingga dapat mencegah terjadinya manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh beban pajak tangguhan, profitabilitas, ukuran perusahaan dan *good corporate governance* terhadap manajemen laba.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Beban pajak tangguhan diukur dengan menggunakan beban pajak tangguhan dibagi dengan total aset tahun sebelumnya. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba yang diukur dengan skala rasio *Return on Assets* (ROA) yaitu perbandingan antara laba bersih setelah pajak terhadap total aset. Ukuran perusahaan dilihat dari besarnya total aset yang dimiliki perusahaan. *Good corporate governance* terdiri dari dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional. Sedangkan, manajemen laba sebagai variabel dependen menggunakan *discretionary accruals* yang diukur dengan menggunakan *Modified Jones Model*.

Objek dalam penelitian ini adalah 39 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017-2019. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis faktor, kemudian dilanjutkan dengan *uji pooling*, uji asumsi klasik, uji F, uji t, dan koefisien determinasi.

Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil analisis faktor, variabel yang paling unggul dari variabel GCG yaitu DKI. Penelitian ini telah memenuhi seluruh uji asumsi klasik. Selanjutnya, berdasarkan uji F ( $\alpha=0,05$ ) didapatkan nilai signifikansi 0,467 sehingga modelnya dapat dikatakan tidak layak. Berdasarkan uji t, diperoleh hasil DTE, ROA, UP, dan GCG masing-masing 0,1665, 0,149, 0,3495 dan 0,148.

Kesimpulan yang dapat ditarik dalam penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti bahwa beban pajak tangguhan, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *good corporate governance* berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: manajemen laba, beban pajak tangguhan, profitabilitas, ukuran perusahaan, *good corporate governance*



## ABSTRACT

Sylvia Angelina/37170319/2021/The Effect of Deferred Tax Expenses, Profitability, Company Size and Good Corporate Governance on Earnings Management/Advisor: Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak

Financial reports are important for investors in making decisions. In financial reports, there is earnings information that is often a concern for investors, which motivates managers to carry out earnings management. However, good corporate governance is expected to increase supervision so as to prevent earnings management from occurring. This study aims to examine the effect of deferred tax expense, profitability, firm size and good corporate governance on earnings management.

The theory underlying this research is agency theory and positive accounting theory. Deferred tax expense is measured using deferred tax expense divided by total assets for the previous year. Profitability is the company's ability to generate profits as measured by the Return on Assets (ROA) ratio scale, which is the ratio between net income after tax to total assets. The size of the company is seen from the total assets owned by the company. Good corporate governance consists of an independent board of commissioners, an audit committee, managerial ownership and institutional ownership. Meanwhile, earnings management as the dependent variable uses discretionary accruals as measured by using the Modified Jones Model.

The objects in this study are 39 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The sampling technique is a non-probability sampling technique with a purposive sampling method. The analytical method used is factor analysis, then continued with the pooling test, classical assumption test, F test, t test, and the coefficient of determination.

The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. Based on the results of the factor analysis, the most superior variable of the GCG variable is DKI. This research has fulfilled all the classical assumption tests. Furthermore, based on the F test ( $\alpha = 0.05$ ) a significance value of 0.467 was obtained so that the model can be said to be not feasible. Based on the t test, the DTE, ROA, UP and GCG results were 0.1665, 0.149, 0.3495 and 0.148, respectively.

The conclusion that can be drawn in this study is that there is insufficient evidence that deferred tax expense, profitability, firm size, and good corporate governance affect earnings management.

Keywords: earnings management, deferred tax expenses, profitability, company size, good corporate governance



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Good Corporate Governanc* terhadap Manajemen Laba” dengan baik dan lancar. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat kelulusan, guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari hambatan dan kesulitan. Namun dengan adanya bimbingan, bantuan, saran, dorongan semangat, kerja sama dan doa dari berbagai pihak segala hambatan dan kesulitan tersebut dapat teratasi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan begitu banyak waktu serta dengan sabar membimbing penulis, memberikan perhatian, saran, bantuan dan masukan yang begitu berarti bagi penulis.
2. Seluruh Dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis sepanjang masa perkuliahan.
3. Orang tua dan adik serta anggota keluarga dan kerabat yang senantiasa memberikan doa dan dukungan semangat kepada penulis.
4. Gerry Irvan yang selalu ada untuk penulis, memberikan semangat, motivasi, dan hiburan kepada penulis.

© Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





5. Sahabat-sahabat tercinta yang tiada hentinya memberikan dukungan, semangat, dan hiburan kepada penulis. Terutama untuk Angie Manuela yang selalu ada bagi penulis.
6. Rekan seperjuangan yang saling memberikan dukungan dan pencerahan kepada penulis, khususnya kepada stefanny yang saling bertukar pikiran dengan penulis dan menemani penulis.
7. Semua pihak yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun dari pembaca sehingga dapat membantu dan mengembangkan pengetahuan penulis. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca.

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Jakarta, Maret 2021

Sylvia Angelina

# DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah .....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	7
G. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teoritis .....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	12



Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Manajemen Laba .....	14
4. Pola Manajemen Laba .....	15
5. Motivasi Manajemen Laba .....	16
6. Teknik Manajemen Laba .....	18
7. Pendekatan Manajemen Laba .....	20
8. Beban Pajak Tangguhan .....	21
9. Profitabilitas .....	24
10. Ukuran Perusahaan .....	27
11. <i>Good Corporate Governance</i> .....	28
12. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> .....	30
B. Penelitian Terdahulu.....	32
C. Kerangka Pemikiran .....	39
D. Hipotesis Penelitian .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	44
A. Objek Penelitian .....	44
B. Desain Penelitian .....	45
C. Variabel Penelitian .....	47
1. Variabel Dependen .....	47
2. Variabel Independen.....	49
D. Teknik Pengumpulan Data .....	53
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	53
F. Teknik Analisis Data .....	54
1. Analisis Faktor.....	54
2. Uji <i>Pooling</i> (Uji Kesamaan Koefisien) .....	55
3. Statistik Deskriptif.....	57

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





4. Uji Asumsi Klasik .....	57
5. Analisis Regresi Berganda.....	60
6. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....	61
7. Uji Signifikan Individual (Uji Statistik t) .....	61
8. Koefisien Determinasi .....	62

**BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....** 64

A. Gambaran Umum Perusahaan .....	64
B. Analisis Deskriptif.....	65
C. Hasil Penelitian.....	67
1. Analisis Faktor.....	67
2. Uji <i>Pooling</i> (Uji Kesamaan Koefisien) .....	68
3. Uji Asumsi Klasik .....	68
4. Uji F.....	72
5. Uji t.....	72
6. Koefisien Determinasi .....	74
7. Analisis Regresi Berganda.....	74
D. Pembahasan .....	75
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	75
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	76
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	77
4. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Manajemen Laba .....	78

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....** 81

A. Kesimpulan.....	81
B. Saran .....	81

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KIG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKIG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKIG.



DAFTAR PUSTAKA..... 83

LAMPIRAN..... 85

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	
<b>Gambar 2.2 Bagan Kerangka Pemikiran</b> .....	43

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Variabel Penelitian .....	52
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	54
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan ada tidaknya autokorelasi .....	60
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.2 Hasil Analisis Faktor .....	67
Tabel 4.3 Variance Explained .....	67
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Pooling</i> .....	68
Tabel 4.5 Uji Normalitas Data.....	69
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas .....	69
Tabel 4.7 Uji Heterokedastisitas.....	71
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi .....	71
Tabel 4.9 Uji Statistik F.....	72
Tabel 5.0 Uji Statistik t.....	72
Tabel 5.1 Koefisien Determinasi .....	74
Tabel 5.2 Hasil Regresi Linear Berganda.....	74



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel/Objek Perusahaan.....	86
Lampiran 2 Data .....	87
1. Data variabel independen tahun 2017 .....	87
2. Data variabel independen tahun 2018 .....	88
3. Data variabel independen tahun 2019 .....	89
4. Data perhitungan DACC tahun 2017.....	90
5. Data perhitungan DACC tahun 2018.....	91
6. Data perhitungan DACC tahun 2019.....	92
7. Data mentah tahun 2017 .....	93
8. Data mentah tahun 2018.....	94
9. Data mentah tahun 2019 .....	95
Lampiran 3 Hasil Cetak dari Aplikasi Pengolah Data (SPSS) .....	96
1. Statistik Deskriptif.....	96
2. Analisis factor.....	96
3. Uji <i>Pooling</i> .....	97
4. Uji Normalitas .....	97
5. Uji Multikolinearitas .....	98
6. Uji Heterokedastisitas.....	98
7. Uji Autokorelasi .....	98
8. Uji F.....	99
9. Uji t.....	99
10. Koefisien Determinasi .....	99

© Himpunan Ilmiah IBIKKGG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie), Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKGG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKGG.

11. Koefisien untuk perhitungan DACC tahun 2017 .....	100
12. Koefisien untuk perhitungan DACC tahun 2018 .....	100
13. Koefisien untuk perhitungan DACC tahun 2019 .....	100

**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

