



**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar  
dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

Oleh :

Nama : Jodi

NIM : 31180043

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**FEBRUARI 2022**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

# **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan  
Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Jodi**

**NIM : 31180043**

**Jakarta, Februari 2022**

**Disetujui oleh :**

**Pembimbing**

**(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak)**

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**2022**

**ii**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

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.



## PENGESAHAN

### PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan  
Kimia yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2020)

Diajukan Oleh

Nama : Jodi

NIM : 31180043

Jakarta, Februari 2022

Disetujui oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2022

ii

© 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.



## ABSTRAK

Jodi / 31180043 / Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2017-2020 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Laporan keuangan adalah alat yang esensial digunakan perusahaan untuk menilai posisi keuangan perusahaan dan alat ukur dalam pengambilan keputusan yang nyata serta relevan untuk perusahaan agar mampu meningkatkan kinerja perusahaan. Dalam laporan keuangan terdapat laporan laba rugi yang menjadi salah satu komponen penting, karena adanya informasi laba yang digunakan oleh para pemegang saham dan kreditur untuk mencari informasi mengenai kinerja keuangan suatu perusahaan. Adanya perbedaan kepentingan dan informasi antara prinsipal dan agen memacu agen untuk berfikir memaksimalkan kepentingannya.

Manajemen laba merupakan proses yang dilakukan manajer untuk menghasilkan laba sesuai dengan keinginan tetapi tidak melanggar prinsip akuntansi. Manajemen laba dapat ditentukan menggunakan beberapa model yakni model Healy, DeAngelo, Jones dan Jones dimodifikasi.

Penelitian ini menggunakan empat variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi Manajemen Laba. Variabel tersebut adalah Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan. Data yang dipergunakan untuk penelitian ini adalah data sekunder berbentuk laporan keuangan yang didapatkan dari website Bursa Efek Indonesia. Pengumpulan sampel menggunakan *purposive sampling*, yang memenuhi kriteria pemilihan sampel. Sampel yang digunakan sebanyak 15 perusahaan yang diuji menggunakan software *Eviews*.

Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan model data panel yang terpilih adalah *Fixed Effect Model* (FEM). Maka dapat diperoleh kesimpulan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sementara perencanaan pajak, kepemilikan manajerial dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen Laba, Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan

1. Dilarang menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Jurnal Ilmiah dan Informatika Kwik Kian Gie

## ABSTRACT

Jodi / 31180043 / The Effect of Tax Planning, Managerial Ownership, Profitability and Firm Size on Earnings Management in Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sector 2017-2020 / Supervisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak

Financial statements are an essential tool used by companies to assess the company's financial position and measuring tools in making decisions that are real and relevant for companies to be able to improve company performance. In the financial statements there is an income statement which is one of the important components, because of the profit information used by shareholders and creditors to find information about the financial performance of a company. The existence of differences in interests and information between the principal and the agent spurs the agent to think about maximizing his interests.

Earnings management is a process carried out by managers to generate profits in accordance with their wishes but does not violate accounting principles. Earnings management can be determined using several models, namely the modified Healy, DeAngelo, Jones and modified Jones.

This study uses four independent variables that are thought to affect Earnings Management. The variables are Tax Planning, Managerial Ownership, Profitability and Firm Size. The data used for this research is secondary data in the form of financial reports obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The sample was collected using purposive sampling, which met the sample selection criteria. The sample used was 15 companies which were tested using Eviews software.

Based on the results of the research that has been done, the panel data model chosen is the Fixed Effect Model (FEM). So it can be concluded that firm size has a positive effect on earnings management, while tax planning, managerial ownership and profitability have no effect on earnings management.

**Keywords :** Earnings Management, Tax Planning, Managerial Ownership, Profitability and Firm Size





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020.

Skripsi ini tidak akan tersusun tanpa adanya bantuan, bimbingan, petunjuk, semangat, serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Papa, Mama, Ko Jonathan dan Ko Johan. Serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan dukungan doa dan semangat kepada penulis.
2. Bapak Sugi Suhatono, S.E., M.Ak, selaku pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya, serta dengan sabar membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh dosen Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan, pengetahuannya dan saran-saran yang bermanfaat selama masa perkuliahan penulis.
4. Olivia Francisca yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam proses kuliah dan pembuatan skripsi dari awal hingga akhir.
5. Bapak Haryadi Dharmawan selaku direktur yang telah memberikan dukungan, bantuan dan semangat kepada penulis dalam proses penulisan skripsi.
6. Kepada seluruh sahabat-sahabat Kwik Kian Gie yang telah memberikan motivasi dan inspirasi dari awal perkuliahan sampai proses penyusunan skripsi.



7. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut serta memberikan bantuan dan dukungannya dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa dalam proses dan penyajian skripsi ini masih jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan-keterbatasan dari penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik serta saran yang dapat membangun guna untuk memperbaiki skripsi ini di kemudian hari. Penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 21 Ferbruari 2022

Jodi

# DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi masalah .....	7
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	9
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
A. Landasan Teoritis.....	11
1. Teori Keagenan .....	11
2. Teori Akuntansi Positif.....	13
3. Laba .....	14
4. Manajemen Laba .....	15
5. Perencanaan Pajak .....	20
6. Kepemilikan Manajerial .....	22
7. Profitabilitas .....	23
8. Ukuran Perusahaan.....	25
B. Penelitian Terdahulu .....	27
C. Kerangka Pemikiran.....	32
1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	32
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba .....	33
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba .....	34







4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	35
D.	Hipotesis.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
A.	Objek Penelitian .....	37
B.	Desain Penelitian .....	37
1	Berdasarkan Tingkat Perumusalah Masalah.....	37
2	Berdasarkan Metode Pengumpulan Data .....	38
3	Berdasarkan Kemampuan Peneliti dalam Mengendalikan Variabel.....	38
4	Berdasarkan Tujuan Penelitian .....	38
5	Berdasarkan Dimensi Waktu .....	38
6	Berdasarkan Ruang Lingkup Penelitian .....	39
7	Berdasarkan Lingkup Penelitian .....	39
8	Kesadaran Presepsi Partisipan .....	39
C.	Variabel Penelitian.....	39
1.	Variabel Dependen .....	39
2.	Variabel Independen.....	41
a	Perencanaan Pajak .....	41
b	Kepemilikan Manajerial .....	42
c	Profitabilitas .....	42
d.	Ukuran Perusahaan.....	43
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	44
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	44
F.	Teknik Analisis Data.....	46
1	Pemilihan Model Data Panel .....	46
2	Statistik Deskriptif.....	47
3	Asumsi klasik.....	47
4	Analisis regresi berganda.....	48
5	Pengujian Hipotesis .....	49
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>51</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
C.	Hasil Penelitian.....	54
1	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	54

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.



2.	Hasil Pemilihan Modal Data Panel .....	55
3.	Hasil Analisis Data.....	58
D.	Pembahasan .....	63
1	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	63
2	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba .....	64
3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	65
4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	65
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>67</b>
A.	Kesimpulan.....	67
B.	Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>69</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>		<b>72</b>

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

Hak Cipta dilindungi Undang-undang

**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.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	44
Tabel 3.2 Prosedur Pengumpulan Sampel.....	45
Tabel 4.1 Tabel Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.4 Hasil <i>Common Effect Model</i> .....	55
Tabel 4.5 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> .....	56
Tabel 4.6 Hasil <i>Random Effect Model</i> .....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman .....	58
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji R <sup>2</sup> .....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	61
Tabel 4.12 Hasil Uji t .....	62



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.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	36
-------------------------------------	----

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

### **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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Daftar Nama Perusahaan .....	72
Lampiran 1.2 Data Input Variabel Penelitian.....	73
Lampiran 1.3 Manajemen Laba .....	75
Lampiran 1.4 Perencanaan Pajak.....	81
Lampiran 1.5 Kepemilikan Manajerial .....	84
Lampiran 1.6 Profitabilitas.....	87
Lampiran 1.7 Ukuran Perusahaan.....	90
Lampiran 1.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	93
Lampiran 1.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	94
Lampiran 1.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	94
Lampiran 1.11 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> .....	95
Lampiran 1.12 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....	96
Lampiran 1.13 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> .....	97
Lampiran 1.14 Hasil Uji Chow.....	97
Lampiran 1.15 Hasil Uji Hausman .....	98
Lampiran 1.16 hasil Uji $R^2$ .....	98
Lampiran 1.17 Hasil Uji F.....	98
Lampiran 1.18 Hasil Uji t.....	99

Hak Cipta milik IBIKKG 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.