

# FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN LABA : STUDI META ANALISIS

Oleh:

Nama: Pricilia

NIM: 31199039

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**

**MARET 2023**

**(C) 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**

**PENGESAHAN**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP  
MANAJEMEN LABA : STUDI META ANALISIS**

**Diajukan Oleh:**

**Nama: Pricilia**

**NIM: 31199039**

**Jakarta, 2023**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2023**

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

## ABSTRAK

Pricilia / 31199039 / 2023 / Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba: Studi Meta Analisis / Pembimbing Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Laporan Keuangan ditelaah oleh manajer dan setiap laporan keuangan umumnya memuat informasi laba. Pentingnya informasi laba bagi investor sering dimanfaatkan perusahaan untuk melakukan manajemen laba. Penelitian ini menghasilkan data *search* sebanyak 337 *article found* dari software PoP dan menghasilkan 23 *selected article* yang sesuai dengan kriteria penelitian. Sehingga penelitian ini mengintegrasikan hasil penelitian atas 23 *selected article* yang dipublikasikan untuk mengetahui pengaruh atas variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba dengan menggunakan metode penelitian studi meta analisis. Atas *selected article* yang diamati, menghasilkan artikel sebagai berikut, berupa 12 artikel atas variabel ukuran perusahaan 3 artikel diantaranya tidak sig dengan tingkat 25%. Kemudian 10 artikel atas variabel profitabilitas 1 artikel diantaranya tidak sig dengan tingkat 10%. Lalu 7 artikel atas variabel beban pajak tangguhan 2 artikel diantaranya tidak sig dengan tingkat 28.57%. Kemudian 14 artikel atas variabel *leverage* 2 artikel diantaranya tidak sig dengan tingkat 14.29%. Dan 8 artikel atas variabel perencanaan pajak 3 artikel diantaranya tidak sig dengan tingkat 37.50%. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

Teori yang melandasi penelitian ini yaitu, teori keagenan dan teori akuntansi positif. Teori Keagenan adalah setiap perjanjian antara dua pihak di mana satu agen berurusan setiap hari dengan prinsipal lainnya. Teori Akuntansi Positif adalah sekumpulan praduga, kerangka kerja, dan metodologi yang digunakan dalam analisis prinsip pelaporan keuangan.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data hasil penelitian beberapa jurnal terdapat di *Publish or Perish* dan *Sinta* yang meneliti pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Data yang diambil dari beberapa jurnal terpilih yaitu jurnal dengan periode penelitian antara 2010-2022. Metode penelitian ini adalah studi meta analisis. Penelitian ini menggunakan 23 *selected articles* yang didapatkan dari software PoP dengan kata kunci manajemen laba, ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak.

Hasil penelitian meta analisis menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, beban pajak tangguhan, *leverage*, dan perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba, Meta Analisis





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun judul skripsi yang penulis ajukan adalah “Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba: Studi Meta Analisis” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Meskipun ada hambatan dan rintangan tertentu yang penulis hadapi, pada akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan karena adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari organisasi lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA. Selaku dosen pembimbing yang bersedia memluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan dan dorongan kepada penulis selama proses penulisan sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Keluarga dan teman-teman penulis yang telah banyak membantu dan mendukung penulis dalam bentuk motivasi dan ilmu
3. Seluruh karyawan dan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan Proposal hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap proposal ini dapat bermanfaat bagi semua orang yang membacanya dan dapat menjadi sumber yang berguna untuk peneliti berikutnya yang akan melakukan penelitian pada periode waktu yang akan datang.

Jakarta, Maret 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	12
C. Batasan Masalah.....	12
D. Batasan Penelitian .....	13
E. Rumusan Masalah .....	13
F. Tujuan Penelitian .....	14
G. Manfaat Penelitian.....	14
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>16</b>
A. Landasan Teoritis .....	16
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	16
2. Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	19
3. Manajemen Laba .....	21
4. Ukuran Perusahaan .....	28
5. Profitabilitas .....	29
6. Beban Pajak Tangguhan.....	31
7. <i>Leverage</i> .....	33
8. Perencanaan Pajak .....	34
9. Meta Analisis.....	36
B. Penelitian Terdahulu.....	37
C. Kerangka Pemikiran .....	40



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.



1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	40
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.....	41
3. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	42
4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba .....	44
5. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	44
D. HIPOTESIS .....	46
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
A. Objek Penelitian .....	47
B. Desain Penelitian.....	48
C. Variabel Penelitian .....	50
1. Variabel Dependen/ Terikat .....	50
2. Variabel Independen/ Bebas.....	50
D. Teknik Pengumpulan Data .....	54
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	54
F. Teknik Analisis Data .....	56
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	59
B. Hasil Uji Penelitian Meta – Analisis .....	64
C. Pembahasan .....	66
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	66
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	67
3. Pengaruh Beban Pajak tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	68
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba .....	69
5. Pengaruh Perencanaan pajak terhadap Manajemen Laba .....	70
6. Penggunaan model empiris dalam mendeteksi Manajemen Laba .....	71
7. Pembahasan kecenderungan hasil penelitian dari sampel yang digunakan .....	72
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>77</b>
A. Simpulan .....	77
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA .....	79
LAMPIRAN .....	84

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.



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Sig Variabel Ukuran Perusahaan .....	7
Tabel 1.2	Data Sig Variabel Profitabilitas .....	8
Tabel 1.3	Data Sig Variabel Beban Pajak Tangguhan.....	9
Tabel 1.4	Data Sig Variabel <i>Leverage</i> .....	10
Tabel 1.5	Data Sig Variabel Perencanaan Pajak .....	11
Tabel 1.6	Riset Lag Variabel.....	12
Tabel 3.1	Rekapan Indikator per Variabel .....	53
Tabel 3.2	Proses Pemilihan Sampel.....	55
Tabel 4.1	Rincian Objek Penelitian .....	60
Tabel 4.2	Ringkasan Hasil Uji Hipotesis Meta Analisis.....	64

© Hak Cipta Milik IBLIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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



# DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran ..... 46

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Jurnal .....	84
Lampiran 2 Data Penelitian Terdahulu .....	93
Lampiran 3.1 Variabel Ukuran Perusahaan .....	98
Lampiran 3.2 Variabel Profitabilitas.....	99
Lampiran 3.3 Variabel Beban Pajak Tangguhan.....	100
Lampiran 3.4 Variabel <i>Leverage</i> .....	101
Lampiran 3.5 Variabel Perencanaan Pajak .....	102
Lampiran 4 Hasil Meta Analisis .....	103



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