

**Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Manajemen  
Laba Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022**

**Oleh:**

**Nama : Novita**

**Nim : 38200327**

**Karya Akhir**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Maret 2024**

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



© Hak Cipta dimiliki 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

### **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Diajukan Oleh:

Nama : Novita

NIM: 38200327

Jakarta, 25 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Prima Apriwenni, S.E., AK., M.M., M.AK.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2024**



**Novita / 38200327 / 2024 / Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba pada Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022 / Pembimbing: Prima Apriwenni, S.E., AK., M.M., M.Ak.**

Manajemen laba merupakan kondisi dimana manajer melakukan intervensi pada laporan keuangan sehingga informasi yang ditampilkan tidak sesuai dengan kenyataan lapangan, tindakan ini menyesatkan pengguna laporan keuangan seperti *stakeholder* yang ingin mengetahui kondisi dan menilai kinerja keuangan dari perusahaan. Laporan keuangan menjadi bentuk pertanggungjawaban dari manajemen kepada pemegang saham dan laporan keuangan mencerminkan kinerja perusahaan. Oleh karena itu, manajer akan termotivasi untuk melakukan manajemen laba.

Teori agensi menjelaskan bahwa terdapat perbedaan kepentingan antara pemegang saham (*principal*) dengan yang manajemen (*agent*). Teori positif akuntansi memiliki *hypothesis* yang mendasari perilaku oportunistik manajer yaitu *bonus plan hypothesis*, *debt covenant hypothesis*, dan *political cost hypothesis*.

Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 84 sampel yang terdiri dari 28 perusahaan pada subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022. Pengujian ini menggunakan uji analisis statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, dan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh data observasi dapat di-*pooling* dan lolos uji asumsi klasik. Hasil pengujian t menunjukkan bahwa variabel perencanaan pajak memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0,219 dan nilai sig.  $0,003 < 0,05$ , sehingga tolak  $H_0$  yang artinya terdapat cukup bukti perencanaan pajak (ETR) berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Variabel profitabilitas memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0,079 dan nilai sig  $0,234 > 0,05$  sehingga tidak tolak  $H_0$  yang artinya tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas (ROA) berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Variabel *leverage* (DAR) memiliki nilai koefisien regresi 0,064 dan nilai sig  $0,084 > 0,05$  sehingga tidak tolak  $H_0$  yang artinya tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* (DAR) berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak, profitabilitas dan *leverage* berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba. Sedangkan secara parsial variabel perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan variabel profitabilitas dan *leverage* tidak memiliki cukup bukti berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

**Kata kunci:** Perencanaan Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, Manajemen laba



## ABSTRACT

**Novita** / 38200327 / 2024 / The Effect of Tax Planning, Profitability and Leverage on Earnings Management in Food and Beverage Subsector Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020 - 2022 Period / **Supervisor: Prima Apriwenni, S.E., AK., M.M., M.Ak.**

Earnings management is a condition where managers intervention in financial statements so that the information displayed is not in accordance with the reality of the field, this action misleads users of financial statements such as stakeholders who want to know the condition and assess the financial performance of the company. Financial statements become a form of accountability from management to shareholders and financial statements reflect the company's performance. Therefore, managers will be motivated to carry out earnings management.

Agency theory explains that there are differences in interests between shareholders (principals) and management (agents). The positive theory of accounting has hypotheses that underlie the opportunist behavior of managers, namely the bonus plan hypothesis, debt covenant hypothesis, and political cost hypothesis.

The sampling technique used the purposive sampling method and obtained as many as 84 samples consisting of 28 companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2022 period. This test uses descriptive statistical analysis tests, pooling tests, classical assumption tests, and multiple regesion analysis.

The results showed that all observational data can be pooled and pass the classical assumption test. The results of the t test show that the tax planning variable has a regression efficiency value of 0.219 and a sig value.  $0.034 < 0.05$ , so reject Ho1 which means that there is enough evidence that tax planning (ETR) has a positive and significant effect on earnings management. The profitability variable has a regression coefficient value of 0.079 and a sig value of  $0.234 > 0.05$  so it does not reject Ho2 which means there is not enough evidence that profitability (ROA) has a positive effect on earnings management. The variable leverage (DAR) has a regression coefficient value of 0.064 and a sig value of  $0.084 > 0.05$  so it does not reject Ho3 which means that there is not enough evidence that leverage (DAR) has a positive effect on earnings management.

The conclusion of this study shows that tax breakdown, profitability and leverage simultaneously affect earnings management. While partially the tax planning variable has a positive effect on profit management and the profitability and leverage variables do not have enough evidence to have a positive effect on earnings management.

**Kerywords:** Tax Planning, Profitability, Leverage, Earnings Management



## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kebaikan, berkat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba pada Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, doa dan petunjuk dari berbagai pihak. Maka dari itu, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih secara tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Prima Apriwenni, S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang selama ini telah memberikan pengarahan
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan dan seluruh karyawan kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis selama masa perkuliahan.
3. Yang teristimewa Mama, Kakak-Kakak terima kasih telah memberikan semangat dan memberikan dukungan moral ataupun materi serta telah mendoakan selama perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
4. Kepada Sahabat SMK peneliti yaitu Lutfhi Wildan Nawa yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi dan menjadi tempat untuk peneliti berkeluh kesah selama penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena sudah menjadi bagian dalam penyusunan skripsi ini dan masih menjadi sahabat peneliti.



5. Rekan seperjuangan yang saling memberikan dukungan kepada peneliti, khususnya kepada Rania Khomara, Venny, Cindy Limtaroli, Zuliet Pricilya, Revita Yani Br Ginting dan rekan-rekan lain yang tidak dapat peneliti sebutkan.

6. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu dan memberikan dukungan selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

7. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri, karena telah berusaha keras dan bertahan hingga saat ini. Terima kasih karena bisa sampai di titik ini dan bisa menyelesaikan skripsi ini. *“Long Story Short, I Survived”* – Taylor Swift

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum dan jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mohon maaf atas segala kekurangan dalam skripsi ini. Penulis sangat menerima dan mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat untuk pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Maret 2024

Penulis

Novita



## DAFTAR ISI

|                                       |                              |
|---------------------------------------|------------------------------|
| PENGESAHAN .....                      | Error! Bookmark not defined. |
| ABSTRAK .....                         | i                            |
| ABSTRACT .....                        | iii                          |
| KATA PENGANTAR .....                  | iv                           |
| DAFTAR ISI .....                      | vi                           |
| DAFTAR TABEL .....                    | viii                         |
| DAFTAR GAMBAR .....                   | ix                           |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                 | x                            |
| BAB I PENDAHULUAN .....               | Error! Bookmark not defined. |
| A. Latar Belakang Masalah .....       | Error! Bookmark not defined. |
| B. Identifikasi Masalah .....         | Error! Bookmark not defined. |
| C. Batasan Masalah .....              | Error! Bookmark not defined. |
| D. Batasan Penelitian .....           | Error! Bookmark not defined. |
| E. Rumusan Masalah .....              | Error! Bookmark not defined. |
| F. Tujuan Penelitian .....            | Error! Bookmark not defined. |
| G. Manfaat Penelitian .....           | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA .....           | Error! Bookmark not defined. |
| A. Landasan Teori .....               | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Teori Agensi (Agency Theory) ..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Teori Akuntansi Positif .....      | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Manajemen Laba .....               | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Perencanaan Pajak .....            | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Profitabilitas .....               | Error! Bookmark not defined. |

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.





|                                           |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|
| 6. Leverage .....                         | Error! Bookmark not defined. |
| B. Penelitian Terdahulu .....             | Error! Bookmark not defined. |
| C. Kerangka Pemikiran .....               | Error! Bookmark not defined. |
| D. Hipotesis .....                        | Error! Bookmark not defined. |
| BAB III METODE PENELITIAN .....           | Error! Bookmark not defined. |
| A. Obyek Penelitian .....                 | Error! Bookmark not defined. |
| B. Desain Penelitian .....                | Error! Bookmark not defined. |
| C. Variabel Penelitian .....              | Error! Bookmark not defined. |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....          | Error! Bookmark not defined. |
| E. Teknik Pengambilan Sampel .....        | Error! Bookmark not defined. |
| F. Teknik Analisis Data .....             | Error! Bookmark not defined. |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN ..... | Error! Bookmark not defined. |
| A. Gambaran Umum Obyak Penelitian .....   | Error! Bookmark not defined. |
| B. Analisis Statistik Deskriptif .....    | Error! Bookmark not defined. |
| C. Hasil Penelitian .....                 | Error! Bookmark not defined. |
| D. Pembahasan .....                       | Error! Bookmark not defined. |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....            | Error! Bookmark not defined. |
| DAFTAR PUSTAKA .....                      | Error! Bookmark not defined. |
| LAMPIRAN .....                            | Error! Bookmark not defined. |

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.....                | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 3. 1 Prosedur Pengambilan Sampel .....        | 39                                  |
| Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....                | 48                                  |
| Tabel 4. 2 Hasil Uji Kesamaan Koefisien .....       | 49                                  |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....             | 49                                  |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda..... | 51                                  |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji F .....                        | 52                                  |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji t .....                        | 52                                  |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....    | 53                                  |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                  |                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----|
| <b>©</b> Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) | Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian..... | 31 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----|

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**

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan .....        | 62 |
| Lampiran 2 Data Variabel Penelitian ..... | 63 |
| Lampiran 3 Hasil Uji SPSS .....           | 79 |



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.



**© 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.