

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA,
MANAJEMEN PAJAK, DAN PENGAWASAN KOMITE AUDIT
TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCE***

DESI ARIANI
8335161077



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, EARNING MANAGEMENT, TAX
MANAGEMENT, AND AUDIT COMMITTEE OVERSIGHT ON
BOOK TAX DIFFERENCES***

DESI ARIANI
8335161077



**This Thesis are Being Made to Get the Bachelor Qualification in Faculty of
Economics State University of Jakarta**

**STUDY PROGRAM BACHELOR OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2020**

ABSTRAK

DESI ARIANI. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, dan Pengawasan Komite Audit terhadap *Book Tax Difference*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2020.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, manajemen laba, manajemen pajak, dan pengawasan komite audit terhadap *book tax difference*. Populasi dalam penelitian ini yaitu pada perusahaan syariah di Jakarta Islamic Index (JII) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan teknik pengumpulan data dokumentasi, yaitu berupa laporan keuangan dan tahunan perusahaan yang terdapat pada website resmi masing-masing perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah dengan metode *Purposive Sampling* dan terpilih sebanyak 15 sampel perusahaan dengan total observasi sebanyak 75 sampel. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis regresi *Ordinary Least Square* (OLS), dan analisis regresi linier berganda. Kemudian, data diolah menggunakan program IBM SPSS Statistics 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*; (2) Manajemen Laba tidak berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*; (3) Manajemen Pajak berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*; dan (4) Pengawasan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*. Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan diantaranya sampel dan periode pengamatan yang dilakukan hanya pada perusahaan syariah di JII dengan periode pengamatan lima tahun. Selain itu, variabel yang digunakan hanya empat variabel independen dan memiliki nilai *adjusted R square* yang tergolong kecil serta tidak melakukan pemisahan komponen *book tax difference*. Sehingga terdapat beberapa saran untuk penelitian selanjutnya yaitu dengan membandingkan perusahaan dari industri yang berbeda dan menambahkan jangka waktu periode pengamatan. Selain itu, menambahkan variabel-variabel independen yang dimungkinkan dapat berpengaruh terhadap *book tax difference* dan melakukan pemisahan komponen *book tax difference*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, Pengawasan Komite Audit, *Book Tax Difference*

ABSTRACT

DESI ARIANI. *The Effect of Firm Size, Earning Management, Tax Management, and Audit Committee Oversight on Book Tax Differences. Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2020.*

This study aims to determine the effect of firm size, earning management, tax management, and audit committee oversight on book tax differences. The population of this research is sharia company in Jakarta Islamic Index (JII) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period of 2014-2018. This study uses secondary data with documentation data collection techniques, which are in the form of financial and annual reports that contained on each company's official website. The sampling technique used is the Purposive Sampling method and selected 15 company samples with a total observation of 75 samples. The method of data analysis uses descriptive statistics, Ordinary Least Square (OLS) regression, and multiple linear regression analysis. Then, data processed by using Statistical Package for Social Science (SPSS) 26.

The result of this research showed that (1) Firm Size affects on book tax difference; (2) Earning Management doesn't affects on book tax difference; (3) Tax Management affects on book tax difference; and (4) Audit Committee Oversight doesn't affects on book tax difference. This research has some of limitations which are the samples and observation period used only on sharia company in JII by a five year observation period. Furthermore, the variables used only four independent variables and had a small percentage of adjusted R square, and didn't have separation of the book tax difference's component. So, there are some suggestions for further research that are by comparing companies from different industries and adding periods of observation. And also, adding independent variables that possible can affect on book tax differences and doing separation of book tax difference's component.

Keywords: Firm Size, Earning Management, Tax Management, Audit Committee Oversight, Book Tax Difference

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini,
saya:

Nama : Desi Ariani
NIM : 8335161077
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : desiariani48@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT
Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, dan Pengawasan Komite Audit terhadap Book Tax Difference

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta
berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data
(*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau
media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya
selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang
bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan
Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak
Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

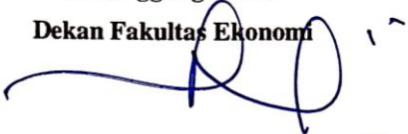
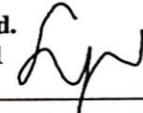
Jakarta, 30 Agustus 2020

Penulis

(DESI ARIANI)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab			
Dekan Fakultas Ekonomi			
 Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. NIP. 197207152001121001 			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, S.E., M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua)		27/08/2020
2	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Sekretaris)		25/08/2020
3	Dr. Mardi, M.Si NIP. 196003011987031001 (Pengaji Ahli)		26/8/20
4	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		27/08/2020
5	Diah Armeliza, S.E., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Pembimbing 2)		28/08/2020
<p>Nama : Desi Ariani No. Registrasi : 8335161077 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 20 Agustus 2020</p>			

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 30 Agustus 2020

Yang Membuat Pernyataan



Desi Ariani

No. Reg 8335161077

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMPAHAN

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya

sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya.”

(Q.S Al-Baqarah: 286)

“Sukses adalah guru yang buruk. Sukses mengoda orang yang tekun ke dalam pemikiran bahwa mereka tidak dapat gagal.”

(Bill Gates)

“Do the best and pray. God will take care of the rest.”

(Anonymous)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT atas kasih sayang dan karunia-Nya yang selalu memberikan keberkahan dalam hidup saya. Selain itu kepada Bapak, Mama, Mba Nur, Mba Tia, Mba Wulan, Ka Nurman, dan Mas Bagus yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan moral maupun materil, serta doa yang tulus kepada saya. Semoga selalu dalam perlindungan Allah SWT.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, dan Pengawasan Komite Audit terhadap *Book Tax Difference*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu prasyarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua Orang Tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan moril maupun materil serta doa kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Nur Aini Yulianti, Dwi Sumartianingsih, dan Tri Agustini Wulandari selaku kakak kandung yang telah memberikan semangat serta doa kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini;
3. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui SE, M.Si, AK, CA, selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;

5. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing satu yang senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan masukan kepada peneliti;
6. Diah Armeliza, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing dua yang senantiasa memberikan bantuan dan ide kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini;
7. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang senantiasa memberikan ilmu dan pengetahuan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini;
8. Teman-teman S1 Akuntansi 2016 yang senantiasa memberikan dukungannya;
9. Serta semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Selama proses penulisan, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat kesalahan di dalamnya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini demi perbaikan untuk kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam hal menambah pengetahuan bagi pembaca.

Jakarta, Maret 2020

Peneliti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	v
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBERHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kebaruan Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Deskripsi Teori.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2. Teori Akuntansi Positif	11
3. <i>Book Tax Difference</i>	13
4. Ukuran Perusahaan.....	18
5. Manajemen Laba.....	20
6. Manajemen Pajak	24
7. Pengawasan Komite Audit.....	29
B. Penelitian yang Relevan	31
C. Kerangka Teori.....	33
a. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book Tax Difference</i>	34

b. Manajemen Laba terhadap <i>Book Tax Difference</i>	34
c. Manajemen Pajak terhadap <i>Book Tax Difference</i>	35
d. Pengawasan Komite Audit terhadap <i>Book Tax Difference</i>	36
D. Hipotesis Penelitian.....	37
a. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book Tax Difference</i>	37
b. Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Book Tax Difference</i>	39
c. Pengaruh Manajemen Pajak terhadap <i>Book Tax Difference</i>	40
d. Pengaruh Pengawasan Komite Audit terhadap <i>Book Tax Difference</i> ..	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
A. Waktu dan Tempat Penelitian	43
B. Pendekatan Penelitian	43
C. Populasi dan Sampel	43
D. Penyusunan Instrumen	45
E. Teknik Pengumpulan Data.....	51
F. Teknik Analisis Data.....	51
1. Uji Statistik Deskriptif	52
2. Uji Asumsi Klasik	52
a. Uji Normalitas	52
b. Uji Multikolinearitas.....	53
c. Uji Heteroskedastisitas	54
d. Uji Autokorelasi	55
3. Metode Regresi Linier Berganda	56
4. Pengujian Hipotesis.....	57
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
b. Uji Simultan (Uji F).....	57
c. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
A. Deskripsi Data.....	59
1. Objek Penelitian dan Hasil Pemilihan Sampel.....	59
2. Analisis Statistik Deskriptif	61
a. Book Tax Difference atau BTD (Y)	62

b. Ukuran Perusahaan atau <i>Size</i> (X1)	64
c. Manajemen Laba atau DA (X2)	65
d. Manajemen Pajak atau CETR (X3)	66
e. Pengawasan Komite Audit atau KA (X4)	68
3. Uji Asumsi Klasik	69
a. Uji Normalitas	69
b. Uji Multikolinearitas.....	71
c. Uji Heteroskedastisitas	72
d. Uji Autokorelasi	74
4. Analisis Regresi Linier Berganda	75
5. Pengujian Hipotesis.....	78
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
b. Uji Simultan (Uji F).....	79
c. Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	80
B. Pembahasan.....	83
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Book Tax Difference</i>	83
2. Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Book Tax Difference</i>	85
3. Pengaruh Manajemen Pajak terhadap <i>Book Tax Difference</i>	88
4. Pengaruh Pengawasan Komite Audit terhadap <i>Book Tax Difference</i>	90
BAB V PENUTUP	93
A. Kesimpulan	93
B. Implikasi.....	94
1. Teoritis	94
2. Praktis.....	96
C. Keterbatasan Penelitian	97
D. Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN.....	103
SURAT KETERANGAN HASIL PINDAI UJI KEMIRIPAN NASKAH ..	132
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	134

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	37
Gambar 4.1 Hasil Uji Normal P-Plot	70
Gambar 4.2 Grafik Histogram.....	70
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplot</i>	73



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian yang Relevan.....	31
Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian	60
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S)	71
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser	74
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
Tabel 4.9 Hasil Uji F	80
Tabel 4.10 Hasil Uji t	81



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Sampel Penelitian	103
Lampiran 2: Hasil Perhitungan <i>Book Tax Difference</i>	104
Lampiran 3: Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	106
Lampiran 4: Hasil Perhitungan Total Akrual.....	108
Lampiran 5: Data yang Diregresikan untuk <i>Discretionary Accruals</i> (DA)	110
Lampiran 6: Hasil Perhitungan Koefisien <i>Non Discretionary Accrual</i> (NDA)..	112
Lampiran 7: Hasil Regresi <i>Ordinary Least Square</i> (OLS) untuk Mendapatkan Nilai β	114
Lampiran 8: Hasil Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i> (DA)	114
Lampiran 9: Hasil Perhitungan Manajemen Pajak	119
Lampiran 10: Hasil Perhitungan Komite Audit	121
Lampiran 11: Hasil Analisis Statistik Deskriptif	123
Lampiran 12: Hasil Uji Normalitas.....	123
Lampiran 13: Hasil Uji Multikolinearitas dan Regresi Linier Berganda.....	125
Lampiran 14: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	125
Lampiran 15: Hasil Nilai B Lag_Res1 untuk Melakukan Perhitungan pada Uji Autokorelasi dengan Metode Cochrane-Orcutt.....	126
Lampiran 16: Hasil Uji Autokorelasi dengan Metode Cochrane-Orcutt	127
Lampiran 17: Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	127
Lampiran 18: Hasil Uji Simultan (Uji F)	128
Lampiran 19: Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	128
Lampiran 20: Tabel Distribusi Durbin Watson (DW Table)	129
Lampiran 21: Distribusi F Tabel	130
Lampiran 22: Distribusi T Tabel.....	131