

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, *LEVERAGE*, DAN
PROPORSI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

KHUSNUL KHOTIMAH

1706619045



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**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
2023**

***THE EFFECT OF TAX PLANNING, LEVERAGE AND
PROPORTION OF INDEPENDENT BOARD OF
COMMISSIONERS ON EARNINGS MANAGEMENT***

KHUSNUL KHOTIMAH

1706619045



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis is Arranged as One of the Requirements to Obtain a Bachelor Degree
of Accounting at the Faculty of Economics State University of Jakarta*

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023



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 : Khusnul Khotimah
NIM : 1706619045
Fakultas/Prodi : S1 Akuntansi
Alamat email : Khusnul218@gmail.com

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

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

yang berjudul :

Pengaruh Perencanaan Pajak, *Leverage* dan Proporsi Dewan Komisaris Independen
Terhadap Manajemen Laba

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif 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, 31 Agustus 2023

Penulis

(Khusnul Khotimah)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN


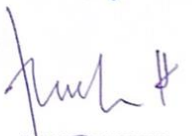


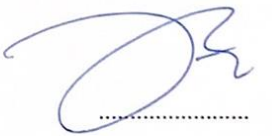
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Pelaksana Tugas (Plt) Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.,
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Unggul Purwohedi, SE., M.Si., Ph.D.,</u> CMA NIP. 197908142006041002 (Ketua Sidang)		23/08 - 2023
2	<u>Nuramalia Hasanah, M.Ak</u> NIP. 197706172008122001 (Penguji I)		05/09 - 2023
3	<u>Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, M.Ak</u> NIP. 199102282020121010 (Penguji II)		30/08 - 2023
4	<u>Dr. Indra Pahala, M.Si</u> NIP. 197902082008121001 (Pembimbing I)		05/09 - 2023
5	<u>Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak</u> NIP. 198803052015042001 (Pembimbing II)		06/09 - 2023

Nama : Khusnul Khotimah
No. Registrasi : 1706619045
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 16 Agustus 2023

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR BEBAS PLAGIASI

Nama : Khusnul Khotimah

NIM : 1706619045

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 tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian 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, 01 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Khusnul Khotimah

1706619045

ABSTRAK

KHUSNUL KHOTIMAH. Pengaruh Perencanaan Pajak, *Leverage*, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh perencanaan pajak, *leverage*, dan proporsi dewan komisaris independen terhadap manajemen laba. Perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2022 menjadi populasi pada penelitian ini. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan jumlah observasi akhir setelah uji *outlier* adalah 102. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel, di mana data diolah menggunakan Eviews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, serta proporsi dewan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa perusahaan diharapkan dapat memaksimalkan peran dan fungsi dewan komisaris independen yang dimiliki karena dapat terbukti dapat mengurangi praktik manajemen laba di perusahaan. Selain itu, investor dan pemerintah diharapkan meningkatkan pengawasan terhadap pelaksanaan tugas dewan komisaris karena dapat membantu perusahaan meminimalkan praktik manajemen laba.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Perencanaan Pajak, *Leverage*, Proporsi Dewan Komisaris Independen

ABSTRACT

KHUSNUL KHOTIMAH. The Effect of Tax Planning, Leverage, and Proportion of Independent Board of Commissioners on Earnings Management. Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

This study aims to analyze the effect of tax planning, leverage, and proportion of independent board of commissioners on earnings management. Non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2020-2022 period are the population in this study. This research is quantitative, with the type of data used being secondary. The sample used in this study was selected using a purposive sampling technique, with the final number of observations after outlier test being 102. The analytical method used was panel data regression analysis, where the data was processed using Eviews 12. The results showed that tax planning and leverage had no effect on earnings management, and proportion of independent board of commissioners had a negative effect on earnings management. This research implies that the company is expected to maximize the role and function of the independent board of commissioners because it can be proven to reduce earnings management practices. In addition, investors and the government are expected to increase oversight of implementing the duties of the board of commissioners because it can help companies minimize earnings management practices..

Keywords: *Earnings Management, Tax Planning, Leverage, Proportion of Independent Board of Commissioners*

LEMBAR PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur senantiasa Peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena atas segala rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Leverage, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba”** ini dengan baik.

Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah dilakukan yaitu terkait dengan faktor-faktor yang dapat memengaruhi manajemen laba pada perusahaan. Selain itu, skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, Peneliti telah mendapatkan bantuan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih antara lain kepada:

1. Kedua orang tua dan adik Peneliti yang senantiasa mendoakan dan terus memberi dukungan secara moril dan materiil.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D, selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak, CA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si., dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang senantiasa meluangkan waktu dalam membimbing dan memberikan arahan.
5. Seluruh Dosen pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama di bangku perkuliahan.

6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi A 2019 yang selalu memberikan dukungan.

Peneliti menyadari skripsi ini masih terdapat kekurangan di dalamnya. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, Peneliti ucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 01 Agustus 2023

Khusnul Khotimah



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR BEBAS PLAGIASI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
2.1 Teori Pendukung.....	18
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	19
2.1.3 Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>).....	22

2.1.4	Perencanaan Pajak.....	27
2.1.5	<i>Leverage</i>	32
2.1.6	Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	35
2.2	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	37
2.2.1	Reviu Penelitian Terdahulu.....	37
2.2.2	Pengembangan Hipotesis	52
2.2.3	Kerangka Konseptual.....	57
BAB III METODE PENELITIAN		59
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel.....	59
3.1.1	Unit Analisis	59
3.1.2	Populasi.....	59
3.1.3	Sampel.....	59
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.3	Operasionalisasi Variabel	61
3.3.1	Variabel Dependen.....	61
3.3.2	Variabel Independen	63
3.4	Teknik Analisis Data.....	67
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	67
3.4.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	68
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	71

3.4.4	Analisis Regresi Data Panel.....	75
3.4.5	Uji Hipotesis	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		78
4.1	Deskripsi Data.....	78
4.2	Hasil Penelitian	89
4.2.1	Pemilihan Model Regresi Data Panel	89
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	91
4.2.3	Analisis Regresi Data Panel	97
4.2.4	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	99
4.2.5	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	100
4.2.6	Uji Hipotesis (Uji Statistik t)	101
4.3	Pembahasan.....	104
4.3.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	105
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	107
4.3.3	Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba	110
BAB V PENUTUP.....		112
5.1	Kesimpulan	112
5.2	Implikasi	113
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	116
5.4	Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	117

DAFTAR PUSTAKA	119
LAMPIRAN-LAMPIRAN	124



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	58
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas – Sebelum Uji Outlier	92
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas – Setelah Uji Outlier	94



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	66
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel Akhir.....	79
Tabel 4. 2 Output Analisis Deskriptif	79
Tabel 4. 3 Kelompok Data Manajemen Laba	81
Tabel 4. 4 Kelompok Data Perencanaan Pajak	83
Tabel 4. 5 Kelompok Data Leverage	86
Tabel 4. 6 Kelompok Data Proporsi Dewan Komisaris Independen	88
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow.....	90
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	91
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinieritas	95
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	96
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Random Effect Model	98
Tabel 4. 13 Hasil Uji F.....	100
Tabel 4. 14 Hasil Uji R^2	100
Tabel 4. 15 Hasil uji T.....	102

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian – Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022	125
Lampiran 2. Seleksi Sampel.....	129
Lampiran 3. Data Variabel Manajemen Laba	136
Lampiran 4. Data Variabel Perencanaan Pajak.....	165
Lampiran 5. Data Variabel Leverage	169
Lampiran 6. Data Variabel Proporsi Dewan Komisaris Independen.....	173
Lampiran 7. Hasil Analisis Deskriptif	178
Lampiran 8. Hasil Uji Pemilihan Model	179
Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas.....	183
Lampiran 10. Hasil Uji Multikolinearitas	184
Lampiran 11. Hasil Uji Autokorelasi	185
Lampiran 12. Uji Heteroskedastisitas	186
Lampiran 13. Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel dan Uji Hipotesis.....	187
Lampiran 14. Hasil Uji Outlier Data.....	188
Lampiran 15. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	190
Lampiran 16. Surat Keterangan Hasil Pindai Uji Kemiripan Naskah	191
Lampiran 17. Riwayat Hidup Penulis	192