# PENGARUH STRUKTUR MODAL, *EARNINGS PRESSURE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA) DAN BEBAN PAJAK PENGHASILAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018)**

## SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
TERAKREDITASI-A
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**NAMA : INDAH SUNARI PUTRI**

**N I M : 43216010257**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

http://digilib.mercubuana.ac.id/

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indah Sunari Putri

NIM : 43216010257

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 21 September 2020

METERAI TEMPEL 39DF1ADF513894140 6000 ENAM RIBU RUPIAH

Indah Sunari Putri

NIM : 43216010257



UNIVERSITAS MERCU BUANA

http://digilib.mercubuana.ac.id/

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

| | |
|---|---|
| Nama | : Indah Sunari Putri |
| NIM | : 43216010257 |
| Program Studi | : S1 Akuntansi |
| Judul Skripsi | : Pengaruh Struktur Modal, *Earnings Pressure*, *Return on Assets* (ROA) dan Beban Pajak Penghasilan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016–2018) |
| Tanggal Ujian Skripsi | : 21 September 2020 |

Disahkan oleh:

| | |
|---|---|
| Pembimbing, | Ketua Penguji, |
| Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak | Muti'ah, SE, M.Si |
| Tanggal : 21 September 2020 | Tanggal : 21 September 2020 |
| Dekan, | Ketua Program Studi, |
| Dr. Harnovinsah,Ak.,M.Si.,CA., | Dr. Fardinal,SE.,M.Si.,Ak. |
| Tanggal : 21 September 2020 | Tanggal : 21 September 2020 |



UNIVERSITAS MERCU BUANA
http://digilib.mercubuana.ac.id/

# ABSTRACT

*The purpose of this research is to determine the effect of capital structure, earnings pressure, return on assets and income tax expense against earnings management. The object of this research is consumer good industry companies listed of the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. This research was conducted using a sample of 41 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Determination of the sample using a purposive sampling method with criteria determined by researchers using a casual relationship design. Therefore, the analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression tests.*

*The results of this study show that partially, capital structure, earnings pressure and income tax expense variables has not effect on earnings management, while return on assets influence earnings management. The simultaneous test results in this study indicate that jointly variable utilization of capital structure, earnings pressure, return on assets and income tax expense influence earnings management.*

*Keywords*: *earnings management, capital structure, earnings pressure, return on assets and income tax expense.*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


http://digilib.mercubuana.ac.id/

# ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh struktur modal, *earnings pressure, return on assets* dan beban pajak penghasilan terhadap manajemen laba. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 41 perusahaan terpilih yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan kriteria yang telah ditentukan peneliti menggunakan desain hubungan kausal. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistic dan bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukan bahwa secara parsial, variabel struktur modal, *earnings pressure* dan beban pajak penghasilan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan *return on assets* berpengaruh terhadap manajemen laba. Hasil uji secara simultan pada penelitian ini menunjukan bahwa secara bersama-sama variabel struktur modal, *earnings pressure, return on assets* dan beban pajak penghasilan berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: manajemen laba, struktur modal, *earnings pressure*, *return on assets* dan beban pajak penghasilan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



http://digilib.mercubuana.ac.id/

# KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang maha Esa, karena kuasa dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Struktur Modal, *Earnings Pressure*, *Return on Assets* dan Beban Pajak Penghasilan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018)". Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam menyelesaikan skripsi ini masih jauh dari sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan pemahaman, pengetahuan dan kemampuan penulis. Namun demikian penulis berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini berdasarkan ketentuan yang telah ditentukan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, do'a, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir Ngadino Surip selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah SE., Ak., M.Si., CA., CIPSAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.


http://digilib.mercubuana.ac.id/

4. Ibu Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehatnya.
5. Kedua Orang tua yang hebat, Ibu Nurohmah dan Bapak Agus Sunari serta kepada kedua adik laki-laki dan perempuan Gilen Pawana Atmaja dan Zaskia Gustavviona serta keluarga besar yang tidak henti-hentinya telah memberikan doa dan nasehat serta dukungannya kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis selama penelitian.
7. Sahabat saya Wulandari, Maria Christy Veronika dan Amelia Werdiningsih yang telah setia menemani dan membantu skripsi penulis dari awal hingga selesai dan memberikan doa serta semangatnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 September 2020

Indah Sunari Putri


http://digilib.mercubuana.ac.id/

## DAFTAR ISI

**SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI ……. ii**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ……. iii**

**ABSTRACT ……... iv**

**ABSTRAK ……. v**

**KATA PENGANTAR …….. vi**

**DAFTAR ISI …...……..……...……. viii**

**DAFTAR TABEL …….…... xii**

**DAFTAR GAMBAR …… xiii**

**DAFTAR LAMPIRAN …… xiv**

**BAB I PENDAHULUAN**

A. Latar Belakang Penelitian …….…... 1

B. Rumusan Masalah Penelitian ……. 10

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian …….. 11

1. Tujuan Penelitian ……. 11

2. Manfaat Penelitian ……... 11

**BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

A. Kajian Pustaka ……... 13



http://digilib.mercubuana.ac.id/

1. Landasan Teori ..... 13

1.1 Teori Akuntansi Positif ..... 13

1.2 Manajemen Laba ..... 14

1.3 Struktur Modal ..... 18

1.4 Earnings Pressure ..... 19

1.5 Return on Assets ..... 21

1.6 Beban Pajak Penghasilan ..... 22

B. Penelitian Sebelumnya ..... 23

C. Rerangka Penelitian ..... 33

1. Pengaruh Struktur Modal Terhadap Manajemen Laba..... 33

2. Pengaruh Earnings Pressure Terhadap Manajemen Laba ..... 34

3. Pengaruh Return on Assets Terhadap Manajemen Laba ..... 35

4. Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Terhadap Manajemen Laba ..... 36

D. Hipotesis ..... 38

UNIVERSITAS MERCU BUANA

**BAB III METODOLOGI PENELITIAN BISNIS**

A. Waktu dan Tempat Penelitian ..... 39

B. Desain Penelitian ..... 39

C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel ..... 40

1. Variabel Dependent (Y) ..... 40

1.1 Manajemen Laba ..... 40

2. Variabel Independent (X) ..... 43



http://digilib.mercubuana.ac.id/

2.1 Struktur Modal ..... 43

2.2 Earnings Pressure ..... 44

2.3 Return on Assets ..... 46

2.4 Beban Pajak Penghasilan ..... 47

D. Populasi dan Sampel Penelitian ..... 49

E. Teknik Pengumpulan Data ..... 51

F. Metode Analisis Data ..... 51

1. Uji Statistik Deskriptif ..... 51

2. Uji Asumsi Klasik ..... 52

a. Uji Normalitas ..... 52

b. Uji Multikolonieritas ..... 53

c. Uji Autokorelasi ..... 54

d. Uji Heteroskedastisitas ..... 55

3. Uji Hipotesis ..... 56

a. Uji Koefisien Determinasi ($R^2$) ..... 56

b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) ..... 56

c. Uji Signifikansi Parameter Individual

(Uji Statistik t) ..... 57

d. Uji Analisis Regresi Linier Berganda ..... 58

**BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum ..... 59



http://digilib.mercubuana.ac.id/

B. Hasil Uji Statistik Deskriptif ……..……. 59

C. Hasil Uji Asumsi Klasik ……..... 63

1. Hasil Uji Normalitas …….……. 63

2. Hasil Uji Multikolinieritas …….…... 66

3. Hasil Uji Autokorelasi ……..……. 68

4. Hasil Uji Heteroskedastisitas ……. 69

D. Hasil Uji Hipotesis ……... 71

1. Hasil Uji Koefisien Determinasi ($R^2$) ……... 71

2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) …….. 73

3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual

(Uji Statistik t) …….. 74

4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda ……. 76

5. Pembahasan Hasil Penelitian …… 78

**BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan …….. 83

B. Saran …… 83

**DAFTAR PUSTAKA …….. 85**

**LAMPIRAN ……. 90**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



http://digilib.mercubuana.ac.id/

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu ....... 26

Tabel 3.1 Operasional Variabel ..... 48

Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian ..... 49

Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur ..... 50

Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... 60

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas ..... 64

Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas ..... 67

Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi ..... 69

Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... 70

Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ($R^2$) ..... 72

Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) ..... 73

Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ..... 75

Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda ..... 76

UNIVERSITAS MERCU BUANA



http://digilib.mercubuana.ac.id/

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian ..... 37

Gambar 4.1 Grafik Histogram ..... 65

Gambar 4.2 Grafik Normal P-Plot ..... 66

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


http://digilib.mercubuana.ac.id/

## DAFTAR LAMPIRAN


1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi …….. 91
2. Tabulasi Data Manajemen Laba …..……..…….. 93
3. Tabulasi Data Struktur Modal …….. 97
4. Tabulasi Data Earnings Pressure …… 104
5. Tabulasi Data Return on Assets …….…….... 110
6. Tabulasi Data Beban Pajak Penghasilan ..……...……... 117
7. Hasil Uji Statistik Deskriptif …….. 123
8. Hasil Uji Normalitas …….. 123
9. Hasil Uji Multikolinieritas ……. 126
10. Hasil Uji Autokorelasi ……..... 126
11. Hasil Uji Heteroskedastisitas ……. 127
12. Hasil Uji Koefisien Determinasi ($R^2$) …… 128
13. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) ……... 128
14. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ……. 129
15. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda …….. 129


UNIVERSITAS MERCU BUANA



http://digilib.mercubuana.ac.id/