



**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE
GOVERNANCE, PERENCANAAN PAJAK DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor infrastruktur,
Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017-2019)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

RIZKY KARTIKA SARI

55518120010

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022



**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE
GOVERNANCE, PERENCANAAN PAJAK DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sektor infrastruktur,
Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017-2019)**

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi Magister

Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

RIZKY KARTIKA SARI

55518120010

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*,
Perencanaan Pajak, dan Kualitas Audit Terhadap
Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan
Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

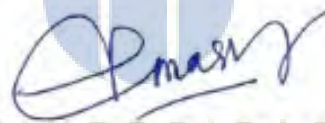
Nama : Rizky Kartika Sari

NIM : 55518120010

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 1 Maret 2022

Mengesahkan
Pembimbing



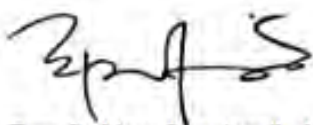
(Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si)

MERCU BUANA

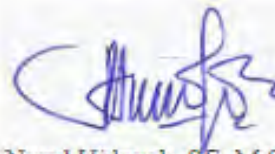
Dekan

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak.)



Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Mercu Buana

LEMBAR PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizky Kartika Sari
 NIM : 55518120010
 Jurusan : Magister Akuntansi
 Judul : Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*,
 Perencanaan Pajak, dan Kualitas Audit Terhadap
 Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan
 Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang
 Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan tesis yang telah saya buat merupakan hasil karya sendiri yang benar akan keasliannya dan merupakan hasil dari studi pustaka yang di damping oleh dosen pembimbing yang telah ditetapkan keputusannya dari pihak Universitas Mercu Buana. Penulisan tesis ini bukan merupakan hasil dari plagiarisme atau penjiplakan terhadap karya orang lain, semua informasi, dokumentasi, data, dan hasil yang digunakan didapatkan dan dinyatakan dengan jelas sumbernya. Semua informasi dan data yang disajikan dapat diperiksa akan kebenarannya.

Demikianlah pernyataan yang saya buat ini dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Jakarta, 1 Maret 2022

METERAI
TEMPIL
10000
DCBAJX532812567
(Rizky Kartika Sari)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Rizky Kartika Sari
NIM : 55518120010
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE, PERENCANAAN PAJAK, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 17/03/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 22 %.

Jakarta, 17-03-2022
Administrator Turnitin

Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance*, Perencanaan Pajak, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019". Penulisan tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ini dapat terselesaikan dengan baik, tidak terlepas dari dukungan dan motivasi dari semua pihak yang telah membantu selama proses penyusunan tesis ini, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Hj. Ratmani Probosutedjo selaku Ketua Yayasan Menara Bhakti Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE, M.Si, Ak, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Erna Setiany, S.E, M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi arahan dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis tepat pada waktunya.
6. Bapak Dr Waluyo, M.Sc., Ak., CA., CMA, selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan ilmu, nasihat dan arahan dalam perbaikan Tesis ini.
7. Bapak Dr. Ronny Andesto, SE., MM selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan arahan dalam perbaikan Tesis ini
8. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan sehingga dapat digunakan sebagai bekal kehidupan yang berguna ke depannya.
9. Kedua orang tuaku tersayang yang tak pernah bosan mendoakan, mendukung setiap langkahku dan selalu mencurahkan perhatian untuk anak-anaknya, yang

selalu memberi motivasi dan perhatian serta keluarga besar penulis. Kalian adalah semangat bagi penulis.

10. Teman-teman seperjuangan dan sahabat selama kuliah. Terima kasih banyak untuk tawa canda, susah senang yang selama ini kita jalani dan hadapi bersama-sama, saling berbagi ilmu, penyemangat saat lelah dan bosan, karakter kita yang masing-masing berbeda malah menjadi penyatu dan saling melengkapi.
11. Teman-teman seangkatan Akuntansi 2019, terima kasih untuk kerjasamanya selama kuliah.
12. Terima kasih sebesar-besarnya untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan tesis ini dan memberikan dukungan, semangat, serta do'a.

Penulis menyadari tesis ini yang masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran agar dapat menjadikan tesis ini lebih baik. Penulis berharap semoga penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 1 Maret 2022



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh mekanisme *Good Corporate Governance*, perencanaan pajak dan kualitas audit terhadap manajemen laba. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian ini sebanyak 152 perusahaan jasa sector infrastruktur, utilitas dan transportasi 2017-2019. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* sebagai pemilihan sampel. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan SPSS 22 sebagai alat analisis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, kepemilikan manajerial, dewan komisaris, komite audit dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Perencanaan Pajak, Kualitas Audit, Manajemen Laba



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The purposes of the study was determine wheter there are the effect of good corporate governance mechanisms, tax planning and audit quality on earnings management. The type of research is quantitative research. This study uses secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (BEI) website. The research sample was 152 service companies in the infrastructure, utilities and transportation sectors 2017-2019. This study uses purposive sampling technique as a sample selection. The method of research analysis uses linearity regression analysis with SPSS 22 as an analysis tool. The results of this study indicate that institutional ownership and tax planning have a significant effect on earnings management, managerial ownership, the board of commissioners, audit committees and audit quality have no significant effect on earnings management.

Keywords: *Managerial Ownership, Institutional Ownership, Independent Commissioner, Audit Committee, Tax Planning, Audit Quality, Earnings Management*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	9
3. Perencanaan Pajak	10
4. Kualitas Audit	11
5. Manajemen Laba	11
6. Penelitian Sebelumnya	12
B. Rerangka Pemikiran.....	19
C. Hipotesis	21
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian.....	25
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	25
1. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	25
2. Perencanaan Pajak	26
3. Kualitas Audit	27
4. Manajemen Laba	28
5. Pengukuran Variabel.....	30

C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Metode Analisis Data.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian	39
B. Uji Asumsi.....	42
C. Pengujian Hipotesis	46
D. Pembahasan	52
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
A. Kesimpulan.....	62
B. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Daftar Operasional Variabel	30
Tabel 3.2 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	20
Gambar 4.1 Statistik Deskriptif.....	38
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	42
Gambar 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Gambar 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	43
Gambar 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Gambar 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi	45
Gambar 4.7 Hasil Uji Statistik F.....	48
Gambar 4.8 Hasil Koefisien Determinasi	48
Gambar 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji-t).....	49