

**PENGARUH *TAX PLANNING* , *RETURN ON ASSETS* DAN
GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana**

Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi

Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



NAMA: FIA HERLYAN

NIM : 43214010287

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fia Herlyan
NIM : 43214010287
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tax Planning, Return On Asset dan Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba
Tanggal Sidang : 16 September 2022

Disahkan oleh :

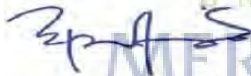
Pembimbing



Minanari, SE., M.SI

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10221629



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fia Herlyan

Nim : 43214010287

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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, 15 Oktober 2022



Fia Herlyan

NIM: 43214010287



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *tax planning*, *return on asset* dan *good corporate governance* dapat mempengaruhi manajemen laba. Penelitian ini menggunakan penelitian kausal yang bertujuan untuk menguji hipotesis tentang pengaruh satu atau beberapa variabel terhadap variabel lainnya. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik pengumpulan data sekunder berupa data yang diterbitkan di bursa efek indonesia (BEI) oleh perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 20 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi dan memperoleh sampel sebanyak 4 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2020. Yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba sedangkan variabel perencanaan pajak, *return on asset* dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : *Tax Planning*, *Return on Asset*, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Manajemen Laba.



ABSTRACT

This study aims to examine whether tax planning, return on assets and good corporate governance can affect earnings management. This study uses causal research that aims to test hypotheses about the effect of one or several variables on other variables. The data collection technique used is secondary data collection techniques in the form of data published on the Indonesia Stock Exchange (IDX) by manufacturing companies in the consumer goods industry sector. The population in this study was 20 manufacturing companies in the consumer goods industry sector and obtained a sample of 4 manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2013-2020. Selected by purposive sampling method. The results showed that institutional ownership variables had a significant effect on earnings management, while the variables of tax planning, return on assets and independent commissioners had no significant effect on earnings management.

Keywords: Tax Planning, Return on Assets, Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners and Earnings Management.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya yang begitu besar sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH TAX PLANNING, RETURN ON ASSET DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP MANAJEMEN LABA”**. sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kekurangan dan kesalahan karena terbatasnya pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Minanari, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan banyak saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA 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.
 4. Ibu Minanari, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing yang sangat sabar dan penyayang dalam membimbing penulis.
 5. Seluruh dosen – dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
 6. Kedua orang tua saya tercinta yang senantiasa mendo'akan, serta memberikan dukungan moral dan material yang tiada hentinya, dan pengorbanan yang telah diberikan sampai kapanpun tidak akan pernah tergantikan oleh siapapun.
- Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi.

Jakarta, 05 Oktober 2020

Fia Herlyan

DAFTAR ISI

Halaman

Lembar Pengesahan	i
Surat Pernyataan.....	ii
Abstrak	iii
Abstract	iv
Kata Pengantar.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	4
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian.....	5
2. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	7
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Landasan Teori	7
2. Manajemen Laba	11
3. <i>Tax Planning</i>	18
4. <i>Return On Asset</i>	25
5. <i>Good Corporate Governance</i>	26
6. Penelitian Terdahulu.....	29

B. Rerangka Pemikiran	41
C. Hipotesis.....	44
BAB III	45
METODE PENELITIAN.....	45
A. Jenis Penelitian.....	45
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	45
a. Variabel Dependen	46
b. Variabel Independen.....	47
C. Populasi dan Sampel	50
D. Teknik Pengumpulan Data.....	53
F. Metode Analisis	53
1. Statistik Descriptive	54
2. Uji Asumsi Klasik	54
3. Uji Kelayakan Model	56
4. Uji Hipotesis.....	58
BAB IV	60
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	60
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	60
C. Hasil Uji Asumsi	62
a. Hasil Uji Normalitas	62
b. Hasil Uji Multikolonieritas.....	64
c. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
d. Hasil Uji Autokorelasi.....	68
D. Pengujian Hipotesis	69
a. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	69
b. Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	71
c. Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	72
E. Analisis Regresi Linier Berganda	75
F. Pembahasan	77
1. Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Manajemen Laba	77

2. Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Manajemen Laba	78
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba	79
5. Pengaruh Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba....	79
BAB V.....	81
SIMPULAN DAN SARAN	81
A. Simpulan	81
C. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	83



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1.....	37
Tabel 3. 1.....	50
Tabel 3. 2.....	52
Tabel 3. 2.....	53
Tabel 4. 1.....	62
Tabel 4. 2.....	64
Tabel 4. 3.....	64
Tabel 4. 4.....	66
Tabel 4. 5.....	66
Tabel 4. 6.....	68
Tabel 4. 7.....	69
Tabel 4. 8.....	69
Tabel 4. 9.....	71
Tabel 4. 10.....	71
Tabel 4. 11.....	72
Tabel 4. 12.....	72
Tabel 4. 13.....	74
Tabel 4. 14.....	74
Tabel 4. 15.....	76
Tabel 4. 16.....	76

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2. 144



Daftar Lampiran

Lampiran 1	1
Lampiran 2	2
Lampiran 3	3
Lampiran 4	4
Lampiran 5	5
Lampiran 6	6
Lampiran 7	8

