



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2019**

SKRIPSI

Dwi Arifa Rachmawati

1602015046

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2019**

SKRIPSI

Dwi Arifa Rachmawati

1602015046

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2019”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 25 Juli 2020
Yang Menyatakan,

(Dwi Arifa Rachmawati)
NIM 1602015046

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2013-2019

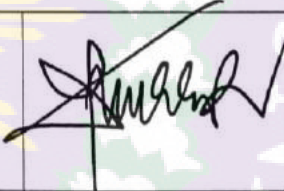

NAMA : DWI ARIFA RACHMAWATI

NIM : 1602015046

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	M. Nurrasyidm, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA


Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2019**

Yang disusun oleh :
Dwi Arifa Rachmawati
1602015046

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 25 Juli 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Dr., Zulpahmi, M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :

(M. Nurasyidin., SE., M.Si)

Anggota :

(Mulyaning Wulan, SE., M.Ak)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Sumardi, S.E., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Arifa Rachmawati
NIM : 1602015046
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2019”**.

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Juli 2020
Yang Menyatakan,

(Dwi Arifa Rachmawati)
NIM. 1602015046

ABSTRAKSI

Dwi Arifa Rachmawati (1602015046)

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TELAH TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2013-2019.

Skripsi. Program Studi Akuntansi Strata Satu. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Manajemen Laba.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2019.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel dalam penelitian ini adalah perencanaan pajak (X_1), ukuran perusahaan (X_2), dan kepemilikan manajerial (X_3) dan manajemen laba (Y). Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 10 (sepuluh) perusahaan sebagai sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan keuangan perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman tahun 2013-2019 melalui situs BEI (www.idx.co.id). Data diolah dengan menggunakan analisis akuntansi, analisis deskriptif, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan analisis koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hasil persamaan regresi linear berganda $\hat{Y} = 6,740 - 0,475 X_1 - 0,283 X_2 - 0,017 X_3$. Hasil uji hipotesis (t)

menunjukkan bahwa secara parsial perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar $0,691 > 0,05$. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Variabel kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Selain itu, hasil penelitian juga menunjukkan bahwa secara simultan (F) variabel perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Berdasarkan hasil analisis koefisien determinasi dapat disimpulkan bahwa nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,420 atau 42%. Hal ini berarti setiap perubahan manajemen laba dijelaskan oleh variabel perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial sebesar 42% sedangkan sisanya 58% dijelaskan variabel lainnya seperti *good corporate governance* (GCG), *corporate social responsibility* dan beban pajak tangguhan.

Diharapkan pihak perusahaan lebih memperhatikan penyusunan laporan keuangan khususnya dalam memberikan informasi laba yang akurat serta bagi peneliti selanjutnya dapat mengganti maupun menambahkan variabel bebas yang dapat mempengaruhi manajemen laba seperti *corporate social responsibility*, *good corporate governance* dan beban pajak tangguhan agar memberikan pengaruh yang signifikan, atau menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel selain perusahaan makanan dan minuman.

ABSTRACT

Dwi Arifa Rachmawati (1602015046)

**THE EFFECT OF TAX PLANNING, COMPANY SIZES, AND
MANAGERIAL OWNERSHIP ON EARNING MANAGEMENT IN
MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2013-2019.**

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: Tax Planning, Company Sizes, Managerial Ownership, Earning Management.

This research aims to determine how the effect of tax planning, company sizes, and managerial ownership on earning management in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2013-2019.

The methods used in this research is explanation method. The variables in this research are tax planning (X_1), company sizes (X_2), managerial ownership (X_3), and earning management (Y). The population of this research is manufacturing companies of food & beverage sub sectors listed in Indonesia Stock Exchange. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 10 (ten) companies as samples. The data collection technique used in this research is secondary data which is tracking the financial statements of manufacturing companies of food & beverage sub sectors in 2013-2019 through the IDX website (www.idx.co.id). Data is processed using accounting analysis, descriptive analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test, hypothesis test and determination coefficient analysis.

The results of this research indicate that the results of the multiple linear regression equation $Y = 6,740 - 0,475 X_1 - 0,283 X_2 - 0,017 X_3$. The results of the hypothesis test (t) show that partially tax planning has no significant effect on earning management with a significance level of $0,691 > 0,05$. Company sizes variable partially has a significant effect on earning management with a significance level of $0,000 < 0,05$. Managerial ownership variable partially has a

significant effect on earning management with a significance level of $0,000 < 0,05$. In addition, the results of the study also show that simultaneously (F) tax planning, company sizes, and managerial ownership have a significant effect on earning management with a significance level of $0,000 < 0,05$. Based on the results of the analysis of the coefficient of determination it can be concluded that the value of Adjusted R Square is 0,420 or 42%. This means that each change in earning management is explained by tax planning, company sizes, managerial ownership of 42%, while the remaining 58% is explained by other variables such as corporate social responsibility, good corporate governance, and differed tax.

It is expected that the company is expected to pay more attention to the preparation of financial statements, especially in providing accurate profit information and for next researcher can replace or add independent variables that can affect earning management such as corporate social responsibility, good corporate governance, and differed tax burdens to have a significant influence, adding years of observation and use samples other than food & beverage companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Alhamdulillah Rabbil'alamin, segala puji hanya milik Allah SWT. Shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Tak pula peneliti ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua serta keluarga tercinta yang selalu memberikan bantuan moral maupun materil serta semangat dan do'a yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.

Pada kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. Zulpahmi S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Strata I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak M. Nurrasyidin, SE., M. Si., selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.

8. Ibu Mulyaning Wulan, SE., M. Ak., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh dosen pengajar di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan disiplin ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
10. Kedua orang tua dan kakak adik tercinta, Bapak Supriyana, Ibu Wagiyah, Mas Suryadi dan Ade Fryda yang telah banyak memberikan kasih sayang, motivasi, saran, dan doa serta terus memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi.
11. Ageng Setiawan yang selalu memberikan dukungan, doa, kritik dan saran dalam permasalahan yang ada.
12. Sahabat-sahabat yang peneliti sayangi khususnya kepada Mita, Rege, Martia, Elka, Syifa, Laras, Wage, Candra, Dimas, dan teman-teman lain yang selalu setia membantu, menemani, dan mendukung peneliti dari awal sampai akhir selesainya penyusunan skripsi ini.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal yang senantiasa mendapatkan ridho Allah SWT dan diberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan dan kesalahan yang peneliti tidak mengetahui, oleh karena itu peneliti mengharapkan adanya masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti sendiri dan umumnya bagi pembaca. Terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh...

Jakarta, 25 Juli 2020

Peneliti

Dwi Arifa Rachmawati

NIM. 1602015046

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	9
1.2.1 Identifikasi Masalah	9
1.2.2 Pembatasan Masalah	10
1.2.3 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	13
2.2 Telaah Pustaka	44
2.2.1 Perencanaan Pajak	44
2.2.1.1 Pengertian Pajak	44

2.2.1.2	<i>Manfaat Perencanaan Pajak</i>	46
2.2.1.3	<i>Tujuan Perencanaan Pajak</i>	47
2.2.1.4	<i>Strategi Umum Perencanaan Pajak</i>	48
2.2.1.5	<i>Perhitungan Perencanaan Pajak</i>	49
2.2.2	<i>Ukuran Perusahaan</i>	49
2.2.2.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	49
2.2.2.2	<i>Klasifikasi Ukuran Perusahaan</i>	50
2.2.2.3	<i>Perhitungan Ukuran Perusahaan</i>	52
2.2.3	<i>Kepemilikan Manajerial</i>	53
2.2.3.1	<i>Pengertian Kepemilikan Manajerial</i>	53
2.2.3.2	<i>Perhitungan Kepemilikan Manajerial</i>	54
2.2.4	<i>Manajemen Laba</i>	55
2.2.4.1	<i>Pengertian Manajemen Laba</i>	55
2.2.4.2	<i>Teori Yang Melandasi Praktek Manajemen Laba</i>	56
2.2.4.3	<i>Teknik Manajemen Laba</i>	58
2.2.4.4	<i>Jenis-jenis Manajemen Laba</i>	59
2.2.4.5	<i>Perhitungan Manajemen Laba</i>	61
2.2.4.6	<i>Ilustrasi Penggunaan The Modified Jones Model</i>	61
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	63
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	66
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	68
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	68
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	69
3.4	<i>Teknik dan Pengumpulan Data</i>	71
3.4.1	<i>Teknik Pengumpulan data</i>	71
3.4.2	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	72
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	72
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	72
3.5.2	<i>Analisis Deskriptif</i>	74
3.5.3	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	74

3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	76
3.5.5 Uji Hipotesis	78
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	80
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	80
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	81
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan.....	81
4.1.3.1 PT Siantar Top Tbk.....	82
4.1.3.2 PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.....	82
4.1.3.3 PT Delta Djakarta Tbk	83
4.1.3.4 PT Multi Bintang Indonesia Niaga Tbk.....	84
4.1.3.5 PT Ultrajaya Milk Industry and Trading Company.....	84
4.1.3.6 PT Indofood Sukses Makmur Tbk.....	85
4.1.3.7 PT Mayora Indah Tbk.....	86
4.1.3.8 PT Nippon Indosari Corporindo Tbk	86
4.1.3.9 PT Sekar Bumi Tbk	88
4.1.3.10 PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	88
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	89
4.2.1 Penyajian Data	89
4.2.1.1 Perencanaan Pajak (X1).....	89
4.2.1.2 Ukuran Perusahaan (X2).....	96
4.2.1.3 Kepemilikan Manajerial (X3).....	102
4.2.1.4 Manajemen Laba (Y)	109
4.3 Analisis Akuntansi	116
4.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	117
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	121
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba .	126
4.3.4 Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	131
4.4 Analisis Statistik	136
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	136

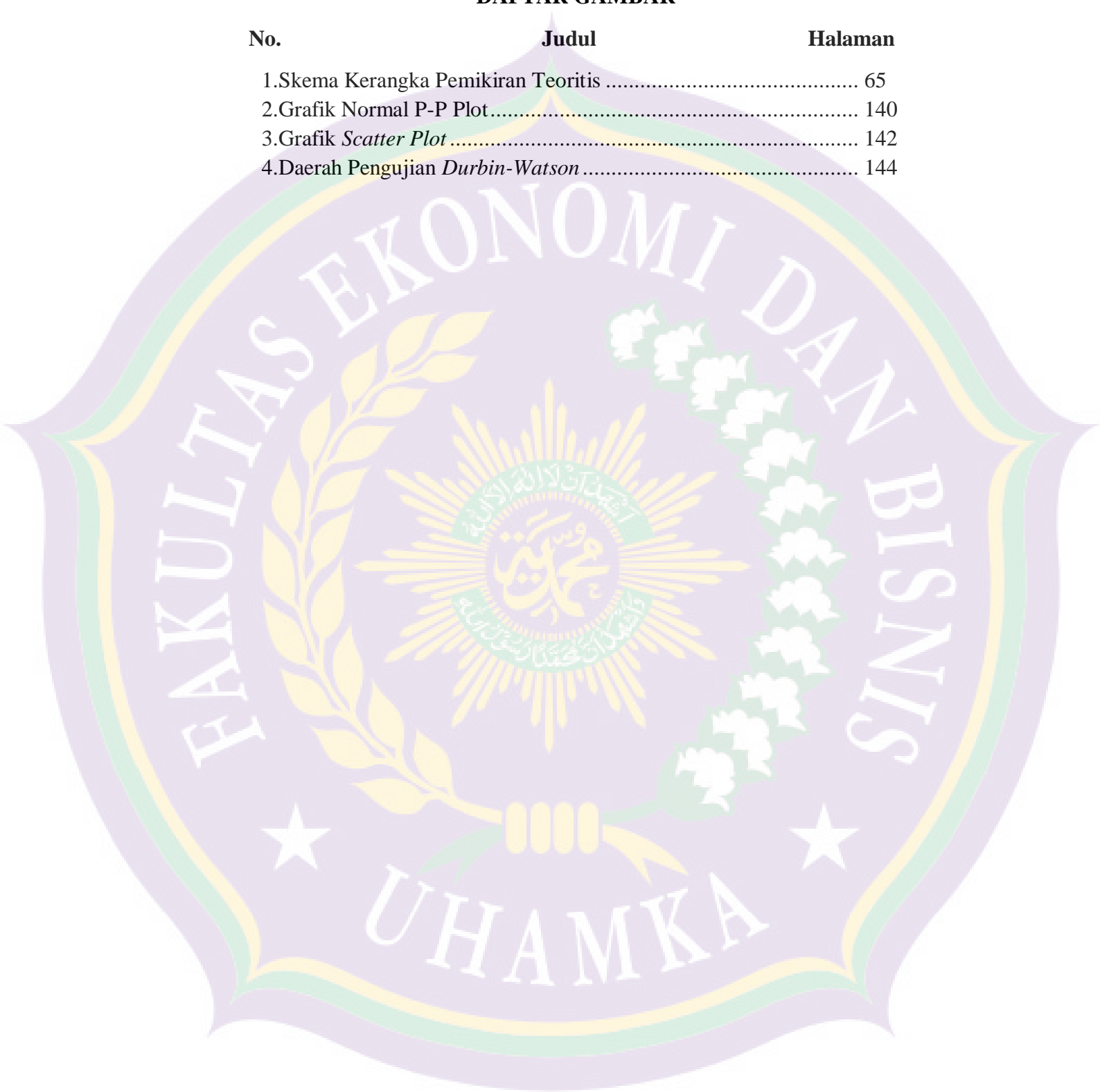
4.4.2 Analisis Regresi Linear Berganda	137
4.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	139
4.4.4 Uji Hipotesis	146
4.4.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	148
4.5 Interpretasi.....	149
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	154
5.2 Saran-saran	155
DAFTAR PUSTAKA	157
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
2.	Operasional Variabel Penelitian	68
3.	Ringkasan Sampel Penelitian	70
4.	Daftar Sampel Perusahaan	71
5.	Pengukuran Autokorelasi	77
6.	Perhitungan Perencanaan Pajak	90
7.	Perhitungan Ukuran Perusahaan	97
8.	Perhitungan Kepemilikan Manajerial	103
9.	Perhitungan Manajemen Laba	110
10.	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	117
11.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	122
12.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba ...	126
13.	Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan	
14.	Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba	131
15.	Perhitungan <i>Descriptive Statistics</i>	136
16.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	138
17.	Pengujian <i>One Sample Kolmogorov Smirnov Test</i> Uji Normalitas	139
18.	Hasil Analisis Uji Multikolinearitas	141
19.	Hasil Analisis Uji Glejser	143
20.	Hasil Analisis Uji Autokorelasi	144
21.	Hasil Analisis Uji <i>Runs Test</i>	145
22.	Hasil Analisis Uji Statistik t	146
23.	Hasil Analisis Uji Statistik F	148
24.	Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi	148
25.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	149

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	65
2.	Grafik Normal P-P Plot.....	140
3.	Grafik <i>Scatter Plot</i>	142
4.	Daerah Pengujian <i>Durbin-Watson</i>	144



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Keuangan PT Siantar Top Tbk	1/92
2.	Laporan Keuangan PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	9/92
3.	Laporan Keuangan PT Delta Djakarta Tbk	17/92
4.	Laporan Keuangan PT Multi Bintang Indonesia Tbk	25/92
5.	Laporan Keuangan PT Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk	33/92
6.	Laporan Keuangan PT Indofood Sukses Makmur Tbk	41/92
7.	Laporan Keuangan PT Mayora Indah Tbk	49/92
8.	Laporan Keuangan PT Nippon Indosari Corporindo Tbk	57/92
9.	Laporan Keuangan PT Sekar Bumi Tbk	65/92
10.	Laporan Keuangan PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk	73/92
11.	Nilai Tabel t	81/92
12.	Nilai Tabel F	82/92
13.	Nilai Tabel Durbin Watson	83/92
14.	<i>Output SPSS</i> Versi 25	84/92
15.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	89/92
16.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	90/92
17.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	91/92
18.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	92/92

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan pada dasarnya adalah hasil dari proses akuntansi yang dapat digunakan sebagai alat untuk mengkomunikasikan data keuangan atau aktifitas perusahaan kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Laporan laba rugi merupakan salah satu komponen laporan keuangan yang sangat penting, karena didalamnya terkandung informasi laba yang sangat bermanfaat dan digunakan oleh para pemegang saham dan kreditur untuk mengetahui kemampuan dan kinerja keuangan suatu perusahaan.

Menganalisis laporan keuangan baik pihak internal maupun eksternal, laba sering digunakan sebagai dasar untuk pembuatan keputusan, akan tetapi laba sering pula menjadi target rekayasa yang dilakukan pihak manajemen untuk meminimalkan atau memaksimalkan laba. Dengan kata lain, manajemen melakukan praktik manajemen laba (*earning management*). Manajemen Laba adalah suatu tindakan yang mengatur laba sesuai dengan yang dikehendaki oleh pihak tertentu.

Fenomena yang terkait dengan manajemen laba banyak terjadi pada perusahaan besar. Contoh fenomena manajemen laba yaitu kasus PT Garuda Indonesia, PT Perusahaan Listrik Negara (Persero) atau PLN dan PT Pertamina (Persero). Ketiga BUMN tersebut berhasil membukukan kinerja yang baik pada akhir 2018, meski sempat merugi hingga kuartal III 2018. Garuda Indonesia misalnya, berhasil membukukan laba bersih Rp11,56 miliar. Kondisi ini

berbanding terbalik dengan kinerja perseroan 2017 yang merugi Rp3,09 triliun. Padahal pada kuartal III 2018, maskapai penerbangan plat merah itu masih merugi sebesar Rp1,63 triliun. 30 April 2019 (CNN Indonesia).

Kasus ini terjadi pada tahun 2019 ini, PT Garuda Indonesia menjadi sorotan karena kasus manipulasi laporan keuangan. Perusahaan ini mengalami defisit akibat kelebihan pencatatan laporan keuangan, PT Garuda Indonesia seharusnya mencatat rugi namun dalam laporannya malah terlihat untung, yang mana jika dilihat kondisi ekonomi yang melemah menjadi kendala untuk semua perusahaan penerbangan. Dana tersebut masih bersifat piutang tapi sudah diakui sebagai pendapatan. Alhasil, perusahaan sebelumnya merugi kemudian mencetak laba. 21 Mei 2019 (Katadata.co.id).

Dampak dari diterapkannya manajemen laba ialah, calon investor dan kreditur akan merasa dirugikan. Para investor mengalami kegagalan dalam menentukan nilai perusahaan dengan tepat (ketika dilakukannya penawaran saham perdana/IPO) sehingga konsekuensinya terjadi kesalahan alokasi dana terhadap perusahaan yang benar-benar prospektif ke perusahaan yang tidak prospektif. Bagi calon kreditur, terjadi kesalahan dalam mengambil keputusan dimana mereka seharusnya tidak memberikan kredit kepada perusahaan tersebut yang akhirnya dapat menimbulkan kredit macet.

Salah satu cara yang dapat dilakukan oleh manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan terutama pengaruhnya terhadap tingkat laba adalah melalui manajemen laba yang diharapkan dapat meningkatkan nilai suatu perusahaan pada saat tertentu. Manajemen laba yang dilakukan manager timbul

karena adanya masalah keagenan yaitu konflik kepentingan antara pemilik atau pemegang saham (*principal*) dengan pengelola atau manajemen (*agent*) akibat tidak bertemunya utilitas maksimal di antara mereka, karena manajemen memiliki informasi tentang perusahaan lebih banyak daripada pemegang saham sehingga terjadi asimetri informasi yang memungkinkan kepada manajemen melakukan praktik akuntansi yang berorientasi pada laba.

Salah satu faktor penyebab adanya praktik manajemen laba di dalam perusahaan menurut teori agensi adalah karena terdapat perbedaan kepentingan antara pihak yang terkait (pemilik perusahaan, manajemen, dan pemerintah).

Bagi negara, pajak adalah salah satu sumber penerimaan penting yang akan digunakan untuk membiayai pengeluaran negara, baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan. Sebaliknya bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih (Erly Suandy, 2013). Para manager berusaha mencari celah-celah peraturan perpajakan untuk mendapatkan manfaat guna membayar jumlah pajak yang lebih kecil kepada pemerintah daerah maupun pusat. Dengan membayar pajak yang kecil, perusahaan akan memiliki kas yang lebih banyak untuk membiayai operasi dan ekspansi serta membuka lowongan kerja baru.

Pemerintah menangani praktek manajemen laba dengan mengeluarkan Aturan Pelaksanaan Ketentuan Pasal 4 Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2007 dan dipertegas dengan peraturan Menteri Keuangan PMK-238/PMK.03/2008. Pemerintah telah merevisi beberapa undang-undang perpajakan. Alasan pemerintah merevisi undang-undang perpajakan adalah untuk mengurangi praktik

manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan. UU PPh No. 36 Tahun 2008 telah terjadi perubahan tarif pajak badan yang semula menganut sistem tarif pajak berlapis (10%, 15%, dan 30%) menjadi tarif tunggal yaitu sebesar 28% (Dwipayanti, 2013).

Tarif ini kembali menurun pada tahun 2010 menjadi 25%. Untuk perusahaan yang terdaftar di BEI, masih memperoleh insentif tambahan, yaitu tarif pajak yang dikenakan adalah 5% lebih rendah dari tarif yang berlaku, sehingga tarif yang berlaku untuk perusahaan yang terdaftar di BEI adalah 23% dan 20% untuk tahun 2009 dan 2010. Berubahnya tarif PPh Badan dapat mempengaruhi perilaku perusahaan dalam mengelola keuangannya. Perubahan tarif PPh Badan ini dapat memberikan peluang kepada perusahaan untuk melakukan manajemen laba dengan memperkecil laba kena pajak (*taxable income*) sehingga beban pajak perusahaan tersebut akan semakin kecil.

Diberlakukannya UU No. 36 Tahun 2008 diharapkan memberi keringanan beban pajak bagi perusahaan tetapi perusahaan tetap menganggap pajak menjadi sebuah beban yang harus dibayarkan. Kondisi tersebut memicu pemerintah untuk melakukan perencanaan terhadap pajak agar perusahaan tidak dapat melakukan praktik manajemen laba. Perencanaan pajak (*tax planning*) adalah minimisasi penghasilan kena pajak dalam tahun berjalan dapat diinterpretasi sebagai maksimisasi penghasilan kena pajak di kemudian hari (Harnanto, 2013).

Praktik-praktik manajemen laba dapat dipengaruhi oleh banyak faktor. Telah banyak penelitian mengenai manajemen laba yang melibatkan variabel independen yang bermacam-macam. Disini peneliti akan meneliti beberapa faktor

yang mempengaruhi manajemen laba tersebut diantaranya yaitu perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial.

Perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan salah satu fungsi dari manajemen pajak guna memperkirakan besarnya pajak yang seharusnya akan dibayar serta cara-cara yang dilakukan untuk memperkecil pajak. Semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang perusahaan melakukan praktik manajemen laba. Motif perusahaan melakukan perencanaan pajak adalah untuk melakukan penghematan pajak dengan memperoleh keuntungan yang lebih besar tanpa melanggar UU perpajakan yang berlaku (Astutik, 2016).

Selain perencanaan pajak yang diduga mempengaruhi manajemen laba, ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi manajemen laba. Menurut (Widaryanti, 2013) menyatakan ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan menurut berbagai cara (*total aktiva*, *log size*, nilai pasar saham, dan lain-lain). Terdapat dua pendapat tentang ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

Pandangan pertama, ukuran perusahaan yang kecil dianggap lebih banyak melakukan praktik manajemen laba daripada perusahaan-perusahaan yang besar. Hal ini dikarenakan perusahaan kecil cenderung ingin memperlihatkan kondisi perusahaan yang selalu berkinerja baik dan stabil agar investor dapat menanamkan modalnya pada perusahaan tersebut tanpa ragu.

Pandangan kedua, ukuran perusahaan yang besar memiliki basis pemegang kepentingan yang lebih luas, sehingga berbagai kebijakan perusahaan besar akan berdampak lebih besar terhadap kepentingan publik dibandingkan dengan

perusahaan kecil. Bagi investor, kebijakan perusahaan akan berimplikasi terhadap prospek *cash flow* dimasa yang akan datang. Bagi regulator (pemerintah) akan berdampak terhadap besarnya pajak yang akan diterima, serta efektifitas peran pemberian perlindungan terhadap masyarakat umum.

Perusahaan yang berukuran lebih besar akan memiliki dorongan yang lebih besar untuk melakukan praktik manajemen laba dibandingkan dengan perusahaan berukuran kecil, karena perusahaan besar memiliki biaya politik lebih besar, dibandingkan dengan perusahaan kecil, selain itu perusahaan besar memiliki aktivitas operasional yang lebih kompleks dibanding perusahaan kecil, sehingga dapat memungkinkan untuk melakukan praktik manajemen laba (Dewa Ketut Santana dan Made Gede, 2016). Dari beberapa definisi tersebut dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap praktik manajemen laba, dimana baik perusahaan kecil maupun perusahaan besar tidak menutup kemungkinan melakukan praktek manajemen laba.

Manajemen laba juga muncul sebagai dampak persoalan keagenan dimana terjadi ketidakselarasan kepentingan pribadi antar pemilik dan pengelola. Menurut teori keagenan, konflik kepentingan terjadi ketika kedua belah pihak (pemilik dan manajer) ingin memaksimalkan kekayaan mereka sendiri (Mahariana, 2014). Mekanisme yang dapat dilakukan untuk dapat meredam konflik kedua belah pihak dengan cara menawarkan manajer bonus opsi saham dengan kata lain manajer akan menerima kompensasi berbasis saham.

Pemberian kompensasi untuk manajer akan mengakibatkan peningkatan kepemilikan manajerial. Kepemilikan seorang manajer akan ikut menentukan

kebijakan dan pengambilan keputusan terhadap metode akuntansi yang diterapkan pada perusahaan yang mereka kelola.

Secara teoritis, manager yang memegang saham perusahaan akan ditinjau oleh pihak-pihak yang terkait dalam kontrak seperti pemilihan komite audit yang menciptakan permintaan untuk pelaporan keuangan berkualitas oleh pemegang saham, kreditur, dan pengguna laporan keuangan untuk memastikan efisiensi kontrak yang dibuat. Sehingga, manajemen akan termotivasi untuk mempersiapkan laporan keuangan yang berkualitas. Oleh karena itu, kemungkinan bahwa tingkat kepemilikan manajerial akan berada di arah yang sama untuk menekan pemanfaatan manajemen laba oleh pihak manajemen. (Mahariana dan Ramantha, 2014).

Dalam studi ini, manajemen laba dihubungkan dengan perencanaan pajak, ukuran perusahaan serta kepemilikan manajerial karena ketiga hal tersebut berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan hasil penelitian terdahulu, mengindikasikan adanya *Research Gap* dari variabel perencanaan pajak yang mempengaruhi manajemen laba. Menurut (Dea Savitri A.L, Ia Kurnia, dan Yuniati, 2018), (Kodriyah dan Ririn Fitriani Putri, 2018), (Enong Muiz dan Heni Ningsih, 2018), (Dewa Ketut W.S dan Made Gede W, 2016), (Lucy Citra Fitriany, 2014), (A.A Gede Raka P.N dan I.D.G Dharma S, 2017), (Randi Febrian, Tertiaro W dan Ahmad Subeki, 2018), (Christina Ranty S dan Y.B Sigit Hutomo, 2013), (Yona Aqrma, 2018), (Nissa Arisanty Pratita, 2015) dan (Eva Rafika D, Elva Nuraina, dan Nik Amah, 2017)

menunjukkan bahwa perencanaan pajak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

Sedangkan menurut (Muhammad Fadhlizen, M. Meihendri, dan Yeasy D, 2013) menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, tetapi menurut (Eka Riyani Setiawan, 2019), (Ferry Aditama dan Anna Purwaningsih, 2014), (Fatchan Achyani, 2019), (Dewi Kusuma W dan Desifa K. Santi, 2018), (Susi Lestari, 2018), (Mia Lestari, 2018), (Hendy Suyoto dan Susi Dwimulyani, 2018), dan (Khuwailid dan Nur Hidayat, 2017) menyatakan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Selain Perencanaan Pajak, terdapat beberapa faktor lain yang mempengaruhi manajemen laba yaitu Ukuran Perusahaan. Menurut (Dea Savitri A.L, Ia Kurnia dan Yuniati, 2018) serta (Enong Muiz dan Heni Ningsih, 2018) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Namun terdapat beberapa penelitian yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif seperti pada penelitian (Desri Kristianti P dan M. Muslih, 2019), (Dewi Kusuma Wardani dan Desifa Kurnia S, 2018), (Mia Lestari, 2018), (Hafidz Rahman Ponto dan Abdul Rasyid, 2017).

Penelitian juga dilakukan oleh (Dewa Ketut W.S dan Made Gede W, 2016), (Anisa Vista Tiara W, 2018) dan (Larinka Putri Y, Dini W.H, dan Dewa P.K.M, 2016) yang menyatakan bahwa penelitiannya berbanding terbalik dengan penelitian sebelumnya yaitu ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Selain itu, penelitian juga dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari kepemilikan manajerial. Penelitian tersebut dilakukan oleh (Enong Muiz dan Heni Ningsih, 2018), (Niken Utami, 2016), dan (Anisa Maiyusti, 2015) yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh positif pada manajemen laba. Penelitian tersebut berbanding dengan penelitian (I Dewa Pingga M dan I Wayan Ramantha, 2014) dan (Hafidz Rahman Ponto dan Abdul Rasyid, 2017) yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh namun dengan arah negatif pada manajemen laba.

Penelitian juga dilakukan oleh (Kodriyah dan Ririn Fitriani.P, 2018), (Desri Kristianti P dan M. Muslih, 2019), (Dewa Ketut W.S dan Made Gede W, 2016), (Elsya Manora.M dan Deannes Isyuwardhana, 2016), (Eka Riyani.S, 2019), (Susi Lestari, 2018), dan (Larinka P.Y, Dini Wahjoe H, dan Dewa Putra K.M, 2016) yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan permasalahan diatas yang telah diuraikan, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut bagaimana pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba dengan menjadikan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian yang berjudul:

“Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013 – 2019”

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang diatas maka dapat di buat identifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba?
2. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba?
3. Apakah terdapat pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba?
4. Apakah terdapat pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial secara simultan terhadap manajemen laba?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Dari permasalahan diatas maka dapat dibuat pembatas masalah sebagai berikut : Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2013 - 2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah diatas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimana Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2013 – 2019?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2013-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2013-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2013-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2013-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

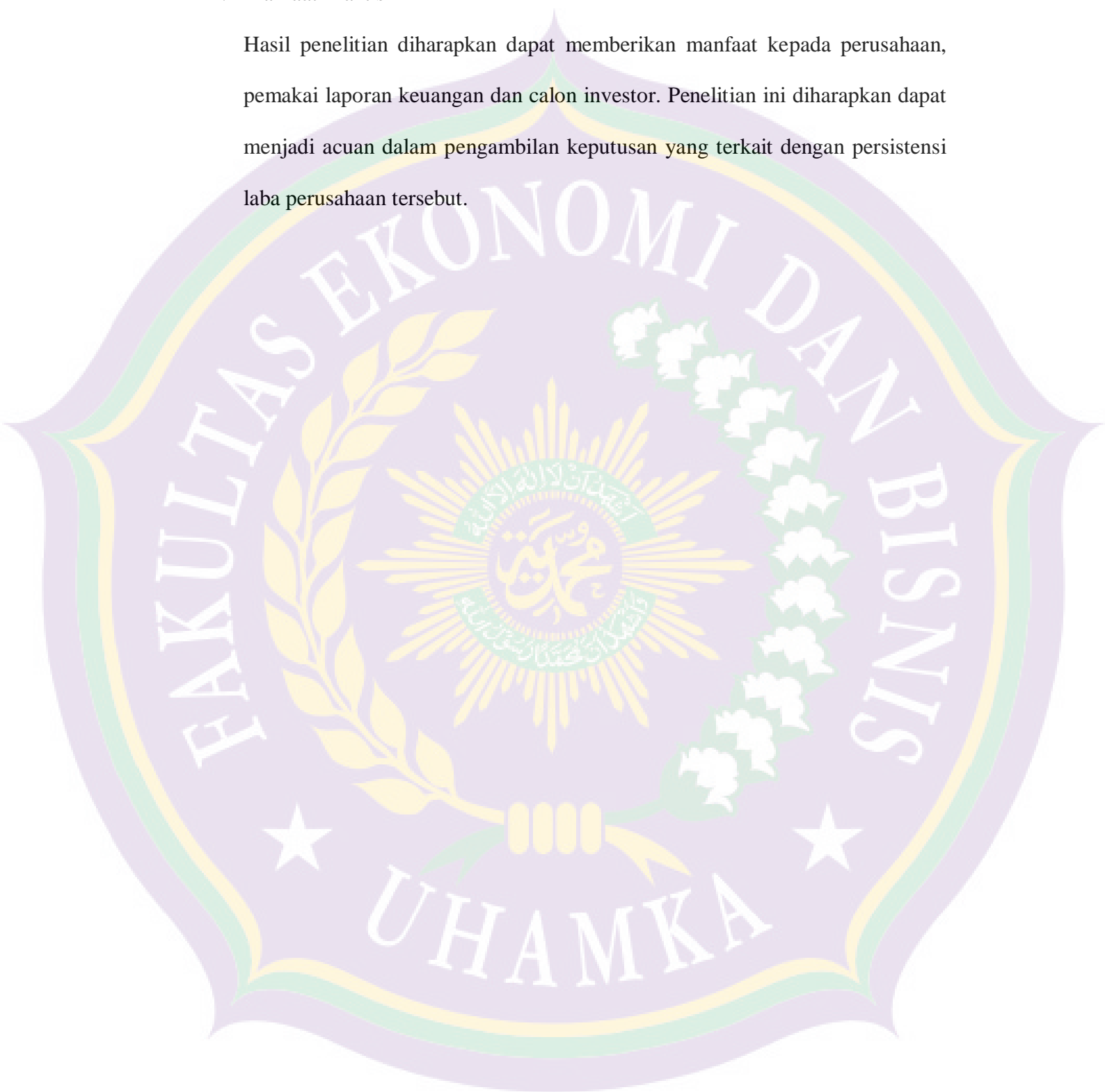
Adapun Manfaat Penelitian ini yang dapat diperoleh dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini dapat menambah dan mengembangkan wawasan serta pengetahuan di bidang akuntansi khususnya keuangan yang berkaitan dengan akuntansi keuangan dengan membuktikan bukti empiris tentang pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013 - 2019.

2. Manfaat Praktisi

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan, pemakai laporan keuangan dan calon investor. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dalam pengambilan keputusan yang terkait dengan persistensi laba perusahaan tersebut.



DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F. & Lestari, S (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* , Vol.4 No.1.
- Aditama, F & Purwaningsih, A. (2014). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Akuntansi*, ISSN 0852-1875, Modus Vol. 26 No. 1.
- Agustia, & Dian (2013). *Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, ISSN: 2338-813, Vol. 15 No. 1.
- Ambarwati, R. (2016). *Analisis pengaruh ukuran perusahaan, Profitabilitas, Siklus Operasi Perusahaan, Likuiditas, Leverage dan Klasifikasi Industri Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010–2014) (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta).*
- Amelia, Winda, & Hernawati. E (2016). *Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Neo-Bis*, UPN Veteran Jakarta, Vol. 10 No. 1.
- Andrayani, T., Fitriasuri, F., & Terzaghi, M. T. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Praktek Manajemen Laba. MBIA*, Vol.17 No.3.
- Anggraeni, R. M., & Hadiprajitno, B. (2013). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Praktik Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. Diponegoro Journal of Accounting*, 754-766.
- Anwar, Chairil. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Arifin, L., & Destriana, N. (2016). *Pengaruh Firm Size, Corporate Governance, dan Karakteristik Perusahaan terhadap Manajemen Laba. Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol.18 No.1, hlm. 84-93.
- Astutik, & Ratna Eka Puji (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 5 No. 3.
- Aqrima, Y (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak (Tax Planning) terhadap Manajemen Laba. Thesis Univ. Muhammadiyah Malang.*

- Aygun M, Suleyman Ic, & Sayim, M. (2014). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan dan Ukuran Dewan Terhadap Manajemen Laba: Bukti dari Turki. Jurnal Penelitian Internasional Studi Bisnis dan Manajemen*, P-ISSN: 1883-3850, E-ISSN: 1883-8119. Vol. 9 No. 12.
- Basyaib, Fachmi. (2007). *Keuangan Perusahaan Permodelan Menggunakan Microsoft Excel*. Jakarta. Kencana Prenada Media Group.
- Davidson, A., Nelphy, B., & Kristianti, A. B. (2016). *Persepsi Calon Wajib Pajak dan Wajib Pajak terhadap Etika Penggelapan Pajak di Salatiga*. Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 1, No. 1 : 50-70.
- Dewi, E. R., Nuraina, E., dan Amah, N. (2017). *Pengaruh Tax Planning dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. (Studi Empiris pada Perusahaan Properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Madiun: e-ISSN: 2337-9723.
- Dhaneswari, N., & Widuri, R. (2013). *Pengaruh Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Praktik Manajemen Laba di Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2010-2012*. *Tax & Accounting Review*, Vol.3 No.2, 227.
- Dwipayanti dan Astika. (2013). *Analisis Pertanggungjawaban Pada Hotel The Oberoi Bali*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 03. No. 03.
- Fadhlizhen, M., Meihendri, M., & Yeasy, D. (2014). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Mahasiswa FE. Akuntansi*. Universitas Bung Hatta.
- Febrian, R., Wahyudi, T dan Subeki, A. (2018). *Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, Vol.12 No.2
- Fitriany, L. C (2016). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Online Mahasiswa FE Univ. Riau*. Vol. 3 No.1 Pages. 1150-1163.
- Fitriawati. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Tekstil & Garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014)*. Skripsi. Universitas Pasundan.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariance dengan Program SPSS Edisi 8*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hamijaya, Marsela (2015). *Pengaruh Insentif Pajak dan Insentif Non Pajak Terhadap Manajemen Laba Saat Terjadi Penurunan Tarif Pajak*

Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. Jurnal Akuntansi Bisnis, Vol.XIV No.27.

- Handayani, R. S., & Rachadi, A. D. (2009). *Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, 11* Vol.1, No. 33-56.
- Hapsari, Denny Putri, & Dwi Manzilah (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba dengan Arus Kas Operasi sebagai Variabel Kontrol. Jurnal Akuntansi, Vol. 3 No. 2.*
- Harnanto. (2013). *Perencanaan Pajak*. Edisi Pertama. Cetakan Kedua. BPFE. Yogyakarta.
- Herdawati (2015). *Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Skripsi*, Makasar: Universitas Hasanuddin
- Hotimah Husnul (2014). *Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. Jurnal Bisnis dan Manajemen, Vol.4 No.2.*
- Indriastusi, Maya. (2012). *Analisis Kualitas Auditor dan Corporate Governance terhadap Manajemen Laba*. Semarang: Universitas Islam Sultan Agung. Eksistensi. ISSN : 2085-2401, Vol. IV. No. 2. Agustus, 2012.
- Jao, R., & Pagalung, G. (2011). *Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia. Jurnal akuntansi dan auditing, Vol.8 No.1, hlm. 43-54.*
- Kadir, N. A. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Sales Growth terhadap Manajemen Laba dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening. Skripsi.*
- Kadji S, (2016). *Analisis Metode Eksplanasi*. Jakarta: Salemba Empat
- Khuwailid dan Hidayat, N. (2017). *Peran Pemoderasi Kepemilikan Institusional pada pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba Akreal. Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan. Vol.4 No.1, ISSN: 2339-1545.*
- Kodriyah, & Putri, R. F (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Maufaktur Subsektor Pertambangan. Jurnal Akuntansi, Vol 6 No. 1*
- K.R, Subramanyam, & Jhon J. Wild (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Lestari, D. S. A, Kurnia I, dan Yuniati (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. Jurnal Ilmiah MEA*

(*Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi*. Vol. 2 No. 3, P-ISSN: 2541-5255, E-ISSN: 2621-5306.

- Lestari, M. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di ISSI Periode 2012-2017)*. Skripsi. UIN Raden Fatah. Palembang.
- Lestari, S. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Mahariana, I. D. G. P., & Ramantha, I. W. (2014). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Pada Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di BEI*. *E-Jurnal Akuntansi*, ISSN: 2302-8556, Vol. 7 No. 2
- Maiyusti, A. (2015). *Pengaruh Asimetri Informasi, Kepemilikan Manajerial, dan Employee Stock Ownership Program Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2007-2012)*. Skripsi. Universitas Negeri Padang.
- Manurung, E. M., & Isyuardhana, D. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)*. *Jurnal Akuntansi*.
- Muiz, Enong & Ningsih, Heni (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif dan Komponen di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2017*. *Jurnal Ekonomi Bisnis & Manajemen*, ISSN 2088-219X, Vol.II No.6.
- Nainggolan, E. I (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI*. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, Vol. 12 No. 3.
- Negara, A.A G. R. P., & Saputra, I.D.G. D (2017). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. *E-Jurnal Akuntansi*, Universitas Udayana. Vol. 20 No. 3.
- Panjaitan, D. K., dan Muslih, M. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 11 No. 1, 2019, 1-20. Universitas Telkom, Bandung.

- Prasetya, P. J., & Gayatri, G. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening*. *E-Jurnal Akuntansi*, 511-538.
- Pratita, N. A (2017). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Akrual terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Online Mahasiswa FE*. Vol. 4 No. 1. ISSN: 2355-6854.
- Prof. Dr. P. J. A. Adriani. (2013). *Perencanaan Pajak*. Tahun 2013, hlm. 2.
- Prof. Dr. Mardiasmo, MBA., Ak. (2016) *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- Ponto, H. R. dan Rasyid, A. (2017). *Pengaruh Kecakapan Manajerial, Rasio Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, Vol.5 No.1.
- Reyna, J. M. S. M (2018). *Pengaruh Komposisi Kepemilikan pada Manajemen Laba: bukti dari Bursa Saham Meksiko*. *Jurnal Penelitian Internasional Studi Ekonomi, Keuangan Dan Administrasi Sains*, ISSN: 2218-0648, Vol. 22 No. 42.
- Riyanto, Bambang. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Edisi Keempat. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Salaudeen, Y. M., & Ejeh, B. U. (2018). *Struktur Kepemilikan Ekuitas dan Agresif Pajak Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Nigeria*. *Jurnal Penelitian Internasional Studi Bisnis dan Manajemen*, ISSN: 2148-6689, Vol. 2 No. 2.
- Santana, D. K. W & Wirakusuma, M. G (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktek Manajemen Laba*. *E-Jurnal Akuntansi*, ISSN: 2302-8559, Vol. 14 No. 3.
- Setiawan, E. R. (2019). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi*. *Bachelor Thesis*. Universitas Peradaban Bumiayu.
- Suandy, E. (2013). *Perencanaan Pajak*, (Jakarta; Salemba Empat) Edisi 5, hlm. 1
- Sukirni, & Dwi (2012). *Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Deviden dan Kebijakan Hutang Analisis terhadap Nilai Perusahaan*. *Jurnal Akuntansi*. ISSN: 2252-6765.
- Sulistiyanto, Sri. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sumomba, C. R., dan Hutomo, Y. B. S (2010). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. Kinerja*. Vol. 16 No. 2.
- Suyoto, H dan Dwimulyani, S (2018). *Pengaruh Leverage dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai variabel moderasi*.
- Sonya, Majid. P. (2016). *Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Deviden, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI tahun 2011-2014)*. *Jurnal Ilmu Manajemen*. Vol. 2, No. 2. Universitas Negeri Surabaya.
- Torang, Syamsir. (2012). *Metode Riset Struktur dan Perilaku Organisasi*. Bandung. CV Alfabeta.
- Utami, N. (2016). *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba*. Skripsi.
- Utari, Ayu, N. P. L. & Sari. M. M. R (2016). *Pengaruh Asimetri Informasi, Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional pada Manajemen Laba*. *E-Jurnal Akuntansi*, ISSN: 2302-8556. Vol. 15 No. 3.
- Valiant, G. H.(2017). *Pengaruh Free Cash Flow, Leverage (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau)*.
- Waluyo (2016). *Akuntansi Pajak, Edisi Enam*. Jakarta: Salemba Empat
- Wardani, D. K & Santi, D. K (2018). *Pengaruh Tax Planning, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 6 No. 1.
- Wardani, A. V. T. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pajak Penghasilan, Good Corporate Governance, dan Leverage terhadap Manajemen Laba*. Skripsi. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Widaryanti. (2013). *Analisis Perataan Laba dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. *Fokus Ekonomi*. Vol. 04, No. 02. Desember : 60-77.
- Widhi, A. Pipit. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2015)*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Widiatmoko, Jacobus, & Ika Mayangsari (2016). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Discretionary Accrual, Leverage, Ukuran Perusahaan, &*

Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba. Jurnal Dinamika Manajemen, Universitas Stikubank Semarang, ISSN: 2087-0668.

Wijanarko, D., & Tjahjono, A. (2016). *Pengaruh adopsi IFRS terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2010-2014. Jurnal Riset Manajemen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha Program Magister Manajemen*, Vol.3 No.2.

Wijaya, V. A. dan Christiawan, Y. J. (2014). *Pengaruh Kompensasi Bonus, Leverage, dan Pajak Penghasilan pada Earning Management. Jurnal Tax & Accounting Review* Vol. 4, No. 1.

Yuli Soesetio (2007). *Kepemilikan Manajerial Dan Institusional, Kebijakan Dividen, Ukuran Perusahaan, Struktur Aktiva Dan Profitabilitas Terhadap kebijakan hutang. Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol.11 No. 3

Yusrianti (2015). *Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). S kripsi. Universitas Negeri Gorontalo.*

Yusrilandari, L. P., Hapsari, D. W dan Mahardika, D. P. K. (2016). *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. E-Proceeding of Management: Vol.3 No.3. ISSN: 2355-9357.*

(<http://junaidichaniago.wordpress.com>)

(www.idx.co.id)

(www.sahamok.com)

(www.CNNIndonesia.co.id)

(www.Katadata.co.id)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Dwi Arifa Rachmawati
Tempat, Tanggal Lahir : Bekasi, 01 Januari 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Status Perkawinan : Belum Menikah
Alamat : Kp. Pondok Ranggon RT/RW 004/03 No.6
Jatimurni Pondok Melati Kota Bekasi
Nomor Telepon : 0852-8509-3529
Pendidikan Formal : 1. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis UHAMKA Tahun 2016-Sekarang.
2. SMA Negeri 7 Kota Bekasi, 2013-2016
3. SMP Negeri 15 Kota Bekasi, 2010-2013
4. SD Negeri Jatimurni III, 2004-2010

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Hormat Saya,

(Dwi Arifa Rachmawati)