

SKRIPSI
PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL
PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S-1)
Universitas Narotama Surabaya



Oleh :
IKHMAWATI LAYLI
NIM : 01118038

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA

2022

SKRIPSI
PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL
PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S-1)
Universitas Narotama Surabaya



Oleh :
IKHMAWATI LAYLI
NIM : 01118038

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA
2022

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ikhmawati Layli
NIM : 01118038
Fakultas : Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”

Adalah benar-benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi, dan Pendidikan

Surabaya, 22 Februari 2022
Pembuat Pernyataan,



Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H.



Ikhmawati Layli
01118038

PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL
PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

DIAJUKAN OLEH:

IKHMAWATI LAYLI

01118038

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



(Rudi Harianto, SE., M.A)

PRO PATRIA

TANGGAL

5-9-2022

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Dr. Agus Sukoco, S.T., M.M.)

TANGGAL

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN
PADA HARI SELASA, 22 FEBRUARI 2022

Judul Skripsi : **“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE
SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA
PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”**

Disusun oleh : Ikhmawati Layli
NIM : 01118038
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

PRO PATRIA

Dihadapan Team Penguji :

1. Ariyani , S.E., M.S.A

2. Rr. Prastoeti S.E. Ak., M.S.A

3. Rudi Harianto S.E., M.A.



Handwritten signatures of the examiners: Ariyani, Prastoeti, and Rudi Harianto.

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ikhmawati Layli
NIM : 01118038
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya

Pada Tanggal : 22 Februari 2022

Yang Menyatakan



(Ikhmawati Layli)

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Beban Pajak Tanggungan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Sektor Otomotif di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”**, Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua saya Bapak Selamat dan Ibu Yulieni yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
3. Adik saya Eva Nur Kumalasari yang selalu memberikan doa, dukungan yang sangat berarti bagi saya
4. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, S.T., M.T., IPM. selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak Dr. Rusdianto Sesung, SH., MH. Selaku Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan Universitas Narotama Surabaya.
6. Bapak Dr. Agus Sukoco, S.T., M.M, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
7. Bapak Rudi Harianto S.E., M.A. selaku dosen pembimbing saya yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
8. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
9. Saudara sepupu saya, Nia Ummu Nur Faizzah dan Luthfiana Rose yang selalu memberikan dukungan juga motivasi kepada saya serta selalu ada dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
10. Direktur Utama perusahaan tempat saya bekerja, Bp. Ir. Widjaja Kusuma, M.M dan rekan kerja saya, Kak Novita Sari, Kak Tri Yuliana, Kak Maria Rosa Mistika yang selalu memberikan motivasi dan selalu mendukung kegiatan saya saat berkuliah hingga menyelesaikan skripsi ini
11. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat-sahabat saya sekaligus teman seperjuangan: Lelly Karunia, Niar Kuswindarti, Vanny Rachmattul Fitri, Wahyu Rahman Triyanto, M. Najib Ridduan, Dwi Ratna Sari, serta teman-teman angkatan 2018. Terima kasih atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
12. Kakak tingkat saya, Kak Ony, Kak Kirana, dan Kak Resky Ifah yang membantu saya dalam panduan pengerjaan serta memberikan motivasi pada saat menyelesaikan skripsi.
13. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semogaskripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 22 Februari 2022
Penulis

Ikhmawati Layli



SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX/Turnitin terhadap Skripsi/Artikel dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini:

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL
PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

Oleh:

IKHMAWATI LAYLI

NIM. 01118038

Kami dengan ini menerangkan bahwa Skripsi/Artikel tersebut di atas menunjukkan:



Demikian surat keterangan ini kami buat dengan yang sebenarnya tanpa adanya tekanan atau paksaan dari pihak manapun, dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 05 Juli 2022

Tim Uji Similarities

Similarities

ABSTRAK

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN SEKTOR OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

Oleh:

IKHMAWATI LAYLI

Dosen Pembimbing:

Rudi Harianto, SE., M.A

Manajemen laba adalah pilihan manajemen terhadap kebijakan akuntansi atau tindakan nyata yang mempengaruhi laba guna mencapai beberapa tujuan laba yang akan dilaporkan. Dengan demikian, manajemen laba merupakan tindakan yang disengaja dilakukan oleh manajemen dengan menaikkan (menurunkan) laba yang dapat menurunkan kredibilitas laporan keuangan sehingga menyesatkan stakeholders dalam menilai kinerja perusahaan dan mempengaruhi hasil kontrak yang mana tergantung pada seluruh angka-angka akuntansi yang dilaporkan. Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi manajer untuk melakukan manajemen laba yaitu Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Ukuran perusahaan dan Leverage. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk menganalisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan dan Leverage sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Sektor Otomotif di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020. Jenis penelitian ini menggunakan Kuantitatif, sampel penelitian ini menggunakan Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan hipotesis pertama Beban Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba, hipotesis kedua Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba, hipotesis ketiga Kepemilikan Manajerial Tidak Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba, hipotesis keempat Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Dan Variabel Kontrol Yaitu Ukuran Perusahaan Dan Leverage Berpengaruh Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci : manajemen laba, beban pajak tangguhan, profitabilitas, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan dan leverage.

ABSTRACT

THE EFFECT OF DETERMINED TAX EXPENSES, PROFITABILITY, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON PROFIT MANAGEMENT WITH COMPANY SIZE AND LEVERAGE AS CONTROL VARIABLES IN AUTOMOTIVE SECTOR COMPANIES ON INDONESIA STOCK EXCHANGE 2016-2020

By:

IKHMAWATI LAYLI

Dosen Pembimbing:

Rudi Harianto, SE., M.A

Earnings management is management's choice of accounting policies or real actions that affect earnings in order to achieve some profit objectives to be reported. Thus, earnings management is a deliberate action taken by management by increasing (decreasing) earnings which can reduce the credibility of financial statements so as to mislead stakeholders in assessing the company's performance and affect contract results which depend on all reported accounting numbers. There are several factors that can influence managers to perform earnings management, namely Deferred Tax Burden, Profitability, Managerial Ownership, Company Size and Leverage. The purpose of this study is to analyze the effect of deferred tax burden, profitability, and managerial ownership on earnings management with firm size and leverage as control variables in automotive sector companies on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2020. This type of research uses quantitative, sample research. using Automotive Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2020. The sampling technique in this study used a purposive sampling technique. The results showed the first hypothesis Deferred Tax Expense Affects Earnings Management, the second hypothesis Profitability Affects Earnings Management, the third hypothesis Managerial Ownership Has No Effect on Earnings Management, the fourth hypothesis Deferred Tax Expense, Profitability, Managerial Ownership, and Control Variables Namely Firm Size and Leverage Simultaneous Effect on Earnings Management.

Keywords : *earnings management, deferred tax expense, profitability, managerial ownership, firm size and leverage*

DAFTAR ISI

| | |
|--|----------|
| HALAMAN JUDUL | ii |
| SURAT PERNYATAAN | ii |
| PERSETUJUAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES..... | viii |
| ABSTRAK..... | ix |
| ABSTRACT | x |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| BAB I: PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 4 |
| BAB II: TINJAUAN PUSTAKA..... | 5 |
| 2.1 Tinjauan Empiris..... | 5 |
| 2.2 Tinjauan Teoritis..... | 8 |
| 2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 8 |
| 2.2.2 Beban Pajak Tangguhan | 9 |
| 2.2.3 Profitabilitas | 10 |
| 2.2.4 Kepemilikan Manajerial | 11 |
| 2.2.5 Ukuran Perusahaan..... | 12 |
| 2.2.6 Leverage..... | 12 |
| 2.2.7 Manajemen Laba | 13 |
| 2.3 Rerangka Penelitian..... | 13 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis..... | 14 |
| 2.4.1 Beban Pajak Tangguhan Berpengaruh Secara Parsial Terhadap Manajemen Laba . | 14 |
| 2.4.2 Profitabilitas Berpengaruh Secara Parsial Terhadap Manajemen Laba | 14 |
| 2.4.3 Kepemilikan Manajerial Berpengaruh Secara Parsial Terhadap Manajemen Laba . | 14 |
| 2.4.4 Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial Serta Variabel Kontrol Yaitu Ukuran Perusahaan Dan Leverage Berpengaruh Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba..... | 15 |

| | |
|---|----|
| BAB III: METODE PENELITIAN | 16 |
| 3.1 Pendekatan Penelitian | 16 |
| 3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 16 |
| 3.2.1 Populasi..... | 16 |
| 3.2.2 Sampel..... | 16 |
| 3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel..... | 16 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data | 17 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 18 |
| 3.4.1 Studi Pustaka..... | 18 |
| 3.4.2 Dokumentasi..... | 18 |
| 3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 18 |
| 3.5.1 Variabel Dependen | 18 |
| 3.5.2 Variabel Independen | 19 |
| 3.5.3 Variabel Kontrol | 20 |
| 3.6 Teknik Analisis Data | 21 |
| 3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif..... | 21 |
| 3.6.2 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 21 |
| 3.6.3 Uji Asumsi Klasik | 22 |
| 3.6.4 Uji Hipotesis..... | 23 |
| BAB IV: HASIL DAN PEMBAHASAN | 24 |
| 4.1 Gambaran Obyek Penelitian..... | 24 |
| 4.2 Hasil Penelitian | 24 |
| 4.2.1 Uji Analisis Deskriptif | 24 |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik | 26 |
| 4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda..... | 28 |
| 4.2.4 Koefisien Uji F..... | 29 |
| 4.2.5 Koefisien Parsial (Uji t) | 30 |
| 4.3 Pembahasan | 30 |
| 4.3.1 Beban Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba | 30 |
| 4.3.2 Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba | 31 |
| 4.3.3 Kepemilikan Manajerial Tidak Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba..... | 31 |
| 4.3.4 Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Dan Variabel Kontrol Yaitu Ukuran Perusahaan Dan Leverage Berpengaruh Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba..... | 32 |
| BAB V: RANCANGAN PUBLIKASI | 33 |
| 5.1 Abstraksi | 33 |
| 5.2 TINJAUAN TEORI | 34 |
| 5.3 METODE PENELITIAN | 36 |
| 5.4 PEMBAHASAN DAN TEMUAN..... | 40 |
| 5.5 KESIMPULAN DAN SARAN..... | 47 |
| DAFTAR PUSTAKA | 48 |
| LAMPIRAN | 50 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 5 |
| Tabel 3.1 Pemilihan sampel | 17 |
| Tabel 3.2 Perusahaan sampel | 17 |
| Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi | 22 |
| Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel | 24 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif | 24 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas | 26 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi | 28 |
| Tabel 4.5 Hasil regresi linier berganda | 28 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji F | 29 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji t | 30 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji t per Tahun | 30 |
| Tabel 5.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif | 40 |
| Tabel 5.2 Hasil Uji Multikolinearitas | 41 |
| Tabel 5.3 Hasil Uji Autokorelasi | 42 |
| Tabel 5.4 Hasil regresi linier berganda | 43 |
| Tabel 5.5 Hasil Uji F | 44 |
| Tabel 5.6 Hasil Uji t | 44 |
| Tabel 5.7 Hasil Uji t per Tahun | 44 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Penelitian | 13 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas | 26 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 27 |
| Gambar 5.1 Kerangka Penelitian | 35 |
| Gambar 5.2 Hasil Uji Normalitas | 41 |
| Gambar 5.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 42 |

