

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PERENCANAAN PAJAK  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub  
Sektor Bahan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2018-2020)**



**Skripsi Oleh :**

**MORINDA EDDRA WALROCHMAN**

**01031381823146**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Sub Sektor Bahan Makanan  
Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

Disusun Oleh :

Nama : Morinda Eddra Walrochman  
NIM : 01031381823146  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen


Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing


Tanggal

: 28/6/2022

  
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP 196905251996032001

Tanggal

: 21/6/2022

  
Sri Maryati, S.E., M.Acc., Ak  
NIP 1990092520190320019

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PERENCANAAN  
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub  
Sektor Bahan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2020)

Disusun oleh

Nama : Morinda Eddra Walrochman  
NIM : 01031381823146  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal **20 juli 2022** dan telah  
memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 22 Juli 2022

Ketua,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Sri Maryati, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 1990092520190320019

Anggota,

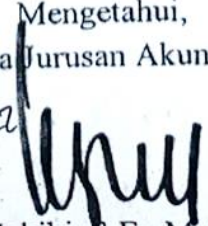


Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI  
JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

26/07/2022  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Morinda Eddra Walrochman

NIM : 01031381823146

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Bahan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

Pembimbing:

Ketua : Eka Meirawati S.E., M.Si., Ak.

Anggota : Sri Maryati S.E., M.Acc., Ak.

Tanggal Ujian : 20 Juli 2022

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 21 Juli 2022  
Pembuat pernyataan



Morinda Eddra Walrochman  
NIM. 01031381823146

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

“Jangan terlalu ambil hati dengan ucapan seseorang, kadang manusia punya mulut tapi belum tentu punya pikiran.”

**(Albert Einstein)**

"Salah satu cara melakukan pekerjaan yang hebat adalah dengan mencintai apa yang kamu lakukan."

**(Steve Jobs)**

“Mensyukuri hari ini, mengikhlaskan hari kemarin, dan menjadi lebih baik lagi untuk hari esok.”

**Skripsi ini saya persembahkan kepada:**

Diri saya sendiri

Orang tua

Keluarga

Teman - teman seperjuangan

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya makan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Bahan Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian Sarjana Ekonomi. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki.

Atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan skripsi ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun kearah perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Cukup banyak kesulitan yang penulis temui dalam penulisan skripsi ini, tetapi Alhamdulillah dapat penulis atasi dan selesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Allah Swt.

Palembang, 21 Juli 2022  
Penulis



Morinda Eddra Walrochman  
NIM.01031381823146

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** terima kasih telah memberikan kekuatan, kesehatan, dan anugerah yang luar biasa sehingga peneliti mampu melewati banyak hal serta senantiasa memberikan jalan untuk menyelesaikan skripsi tersebut.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, M.S.C.E.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel., S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.

9. Ibu **Dr. LUK LUK Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.** Selaku dosen pembimbing akademik saya.
10. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.** Selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
11. Ibu **Sri Maryati, S.E., M.Acc., Ak.** Selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
12. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.** Selaku Dosen penguji seminar proposal saya yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
13. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak.** Selaku Dosen penguji ujian komprehensif saya yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
14. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
15. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
16. Kedua orang tuaku tersayang Bapak **Mahdin Seregar** dan Ibu **Nelmi** yang menjadi motivasi peneliti untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai.
17. Kakak saya Dian dan adik saya Irham yang selalu memberikan semangat untuk saya.



18. Keluarga besar metu dak yaitu Panjol, Mamen, wahyu, Aldey dan Bicik yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
19. Teman-teman kuliah saya yaitu Julian, Aryo dan Rizky yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
20. Himpunan Mahasiswa Islam (HMI) dan BEM KM FE UNSRI sudah banyak memberikan saya pengalaman berharga yang tidak akan pernah saya lupakan.
21. Teman-teman Akuntansi 2018 yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
22. Seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu.
23. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for just being me at all times.*

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi tersebut.

Palembang, 21 Juli 2022  
Peneliti,



Morinda Eddra Walrochman  
NIM. 01031381823146

## ABSTRAK

### PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Bahan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)


Oleh :

**Morinda Eddra Walrochman**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *good corporate governance* dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor bahan makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 30 sampel. Variabel penelitian terdiri dari variabel Independen Dewan Komisaris, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Perencanaan Pajak dan Variabel Dependen yaitu Manajemen Laba. Teknik analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan dewan komisaris, komite audit dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :** *Good Corporate Governance*, Dewan Komisaris, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba

Ketua



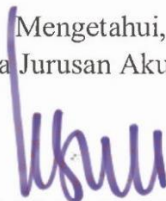
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196905251996032001

Anggota



Sri Maryati, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 1990092520190320019

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AND TAX PLANNING ON EARNINGS MANAGEMENT**

*(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Food and Beverage Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020)*

**By :**

**Morinda Eddra Walrochman**

*The study aims to examine the effect of good corporate governance and tax planning on earnings management in manufacturing companies in the consumer goods industrial sector in the food and beverage sub-sector listed on the Indonesia stock exchange 2018-2020. Sampling using purposive sampling technique with a total sample of 30 samples. The research variables consist of independent variables from the Board of Commissioners, the Audit Committee, Managerial Ownership, Institutional Ownership and Tax Planning and the Dependent Variable, namely Earnings Management. The analysis technique used is multiple regression analysis using the SPSS 26 program. The results show that institutional ownership and tax planning have an effect on earnings management, while the board of commissioners, audit committee and managerial ownership have no effect on earnings management.*

**Keywords: Good Corporate Governance, Board of Commissioners, Audit Committee, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Tax Planning, Earnings Management**

*Chairman*



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196905251996032001

*Member*



Sri Maryati, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 1990092520190320019

*Acknowledge*

*Head of Accounting Program*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Morinda Eddra Walrochman

NIM : 01031381823146

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Bahan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan tensesnya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua,



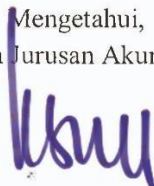
Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 196905251996032001

Anggota,



Sri Maryati, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 1990092520190320019

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.  
NIP. 197303171997031002

## RIWAYAT HIDUP

### **DATA DIRI**

Nama : Morinda Eddra Walrochman  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 20 Juni 2000  
Agama : Islam  
Alamat : Palembang  
Email : [morindaeddra8@gmail.com](mailto:morindaeddra8@gmail.com)



### **Pendidikan Formal**

2006 – 2012 : SD N 156 Palembang  
2012 – 2015 : SMP N 11 Palembang  
2015 – 2018 : SMA Muhammadiyah 1 Palembang  
2018 – 2022 : Universitas Sriwijaya

### **Pendidikan Non Formal**

Kursus Cambridge 2009-2012  
Kursus Ganesha Operation 2017-2018

### **Pengalaman Organisasi**

Staff Dinas Hubungan Eksternal BEM KM FE Unsri 2019 – 2020

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian.....	8
1.4    Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.2    Manajemen laba.....	11
2.3    Faktor Penyebab Perusahaan Melakukan Manajemen Laba .....	13
2.4    Motivasi Perusahaan Melakukan Manajemen Laba .....	14
2.5    Good Corporate Governance .....	16
2.6    Prinsip-prinsip Good Corporate Governance .....	17
2.7    Dewan Komisaris .....	18
2.8    Komite Audit .....	18
2.9    Kepemilikan Manajerial .....	19
2.10   Kepemilikan Institusional.....	20
2.11   Perencanaan Pajak .....	21
2.12   Penelitian Terdahulu.....	22
2.13   Kerangka Pemikiran .....	28
2.14   Hipotesis .....	29

2.14.1 Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba .....	29
2.14.2 Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.....	29
2.14.3 Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	30
2.14.4 Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba .....	30
2.14.5 Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	32
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	33
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	33
3.3 Populasi dan Sampel.....	34
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.4.1 Good Corporate Governance.....	36
3.4.2 Perencanaan pajak.....	37
3.4.3 Manajemen Laba .....	37
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	40
3.6 Teknik Analisis.....	41
3.6.1 Analisis Data .....	41
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.6.3 Uji Normalitas .....	43
3.6.4 Uji Autokorelasi .....	43
3.6.5 Uji Multikolinearitas .....	43
3.6.6 Uji Heterokedastisitas .....	44
3.6.7 Pengujian Hipotesis.....	44
3.6.8 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	44
3.6.9 Uji Parsial (Uji T).....	45
3.6.10 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
4.1 Hasil Penelitian.....	46
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian .....	46
4.1.2 Analisis Data .....	46
4.1.2.1 Uji Asumsi Klasik .....	46
4.1.2.2 Uji Hipotesis.....	51
4.2 Pembahasan.....	54
4.2.1 Pengaruh Dewan Komisaris terhadap Manajemen Laba .....	54
4.2.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Manajemen Laba .....	55
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba .....	56
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba .....	57

4.2.5 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	58
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>60</b>
5.1 Kesimpulan .....	60
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3 Saran .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Bahan Makanan dan Minuman.....	35
Tabel 3.2 Definisi dan pengukuran variabel.....	38
Tabel 4.1.Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.2 Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.3 Uji Breusch-Godfrey .....	48
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.5 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	51
Tabel 4.6 Uji Parsial (Uji T).....	52
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	50

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian.....	67
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor bahan makanan dan minuman yang <i>listing</i> dari tahun 2018 -2020.....	68
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor bahan makanan dan minuman yang <i>delisting</i> dari tahun 2018 -2020.....	68
Lampiran 4. Data Variabe Penelitian.....	69

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Menurut *Statement of Financial Accounting Concepts* (SFAC) No. 1, informasi laba merupakan perhatian utama untuk menaksir kinerja atau pertanggungjawaban manajemen. Selain itu informasi laba juga membantu pemilik atau pihak lain dalam menaksir *earnings power* perusahaan di masa yang akan datang.

Adanya kecenderungan lebih memperhatikan laba ini disadari oleh manajemen. khususnya manajer yang kinerjanya diukur berdasarkan informasi tersebut, sehingga mendorong timbulnya perilaku menyimpang. salah satu bentuknya adalah *earnings management*. Dalam beberapa tahun terakhir praktek manajemen laba terus berkembang di berbagai perusahaan sebagai alat untuk memanipulasi laporan suatu perusahaan.

Manajemen laba terjadi ketika manajemen menggunakan keputusan tertentu dalam laporan keuangan dan transaksi untuk mengubah laporan keuangan sebagai dasar kinerja perusahaan yang bertujuan menyesatkan pemilik atau pemegang saham atau untuk mempengaruhi hasil kontraktual yang mengandalkan angka-angka akuntansi yang dilaporkan (Wiyadi, 2015). Praktik manajemen laba tidak dapat dipisahkan dari adanya teori keagenan dan teori persinyalan. Teori keagenan merupakan dasar yang digunakan untuk memahami *corporate governance* dimana masing-masing individu termotivasi oleh kepentingan dirinya sendiri sehingga dapat menimbulkan konflik antara prinsipal dan agen (Sutino,

2016) Perilaku manajemen laba disaat ini dapat diminimalisir dengan pelaksanaan mekanisme *good corporate governance* (GCG). Salah satu tujuan dari GCG merupakan mengurangi terdapatnya kegiatan ataupun praktek manajemen laba yang kerap dilakukan manajer suatu perusahaan. Sehingga dengan adanya sistem pengawasan serta pengendalian sebagai prinsip dasar GCG munculah harapan - harapan menurunnya tindakan atau praktek manajemen laba pada penerapan GCG ini terutama implementasi dalam prinsip-prinsip yang ada (Melania, 2014).

Berdasarkan kajian yang dilakukan oleh Yona, (2020) mengemukakan bahwa “*good corporate governance* (GCG) merupakan upaya yang dilakukan oleh semua pihak untuk mengarahkan dan mengendalikan perusahaan agar tercapai keseimbangan antara kekuatan dan kewenangan perusahaan”.

Dewan komisaris untuk diprosikan karena pihak yang berperan penting dalam menyediakan laporan keuangan perusahaan yang *reliable*, artinya dengan adanya dewan komisaris di dalam perusahaan akan menjamin terciptanya laporan keuangan yang dapat di andalkan. Keberadaan dan dipakai sebagai ukuran tingkat rekayasa yang dilakukan oleh manajer (Agoes, 2011). Penelitian yang dilakukan Sutino (2016) menunjukkan bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba sementara penelitian yang dilakukan Almalita (2018) mendapatkan bahwa ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Komite audit berperan penting dalam kualitas dan kredibilitas laporan keuangan, karena mereka bertindak sebagai bagian dari mekanisme *good corporate governance* untuk meningkatkan operasional dan keuntungan ekonomi perusahaan. Komite audit merupakan mekanisme penting dalam tata kelola perusahaan (Mughni,

2015), hal inilah yang membuat penulis memproksikan komite audit. Penelitian mengenai komite audit terhadap manajemen laba juga masih mendapatkan hasil yang inkonsistensi. Hasil penelitian yang dilakukan Daljono (2013) menunjukkan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan penelitian yang dilakukan Sihombing (2017) mendapatkan bahwa komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba.

Selanjutnya penulis memilih Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham atau dengan kata lain manajer juga sebagai pemegang saham. Pemberian kesempatan manajer untuk terlibat dalam kepemilikan manajer dengan pemegang saham. Keterlibatan tersebut akan mendorong manajer untuk bertindak dengan hati-hati karena manajer akan turut menanggung konsekuensi atas keputusan. Manajer termotivasi untuk meningkatkan kinerjanya dalam mengelola perusahaan. Kehadiran kepemilikan manajerial mengakibatkan manajer untuk mengurangi aktivitas manajemen laba atau membuat laporan keuangan sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, karena manajer juga bertindak sebagai pemegang saham yang menginginkan informasi yang benar terkait laba perusahaan (Aorora, 2018). Inilah yang menjadi alasan penulis memilih kepemilikan manajerial sebagai proksi dari *good corporate governance*. Penelitian yang dilakukan Reni (2015) menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan penelitian yang dilakukan E Janrosl (2019) menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan teori keagenan, perbedaan kepentingan antara manajer dan pemegang saham ini mengakibatkan timbulnya konflik yang biasa disebut *agency*

*conflict*. Konflik kepentingan yang sangat potensial ini menyebabkan pentingnya suatu mekanisme yang diterapkan guna melindungi kepentingan pemegang saham Jensen dan Meckling (1976).

Jensen dan Mackling (1976) menyatakan bahwa kepemilikan institusional memiliki peranan yang sangat penting dalam meminimalisasi konflik keagenan yang terjadi antara manajer dan pemegang saham. Keberadaan investor institusional dianggap mampu menjadi mekanisme monitoring yang efektif dalam setiap pengambilan keputusan yang diambil oleh manajer. Hal ini disebabkan investor institusional terlibat dalam pengambilan keputusan yang strategis sehingga tidak mudah percaya terhadap tindakan manipulasi laba.

Perencanaan pajak adalah metode yang digunakan oleh manajemen perusahaan (wajib pajak) dalam melakukan manajemen pajak penghasilan dengan catatan tidak melanggar peraturan perpajakan yang berlaku. Oleh karena itu, perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan tindakan yang legal karena diperbolehkan oleh pemerintah selama dalam koridor undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia. Pajak berdampak langsung terhadap pengurangan keuntungan suatu perusahaan. Pungutan pajak yang dilakukan pemerintah harus dilaksanakan dengan tidak merugikan masyarakat. Oleh karena itu diperlukan tarif pajak agar pemungutan pajak seimbang antara masyarakat dan pemerintah sehingga tidak ada pihak yang dirugikan dan tidak terjadi kesalahan antara masyarakat dan pemerintah. Perencanaan pajak merupakan faktor yang mempengaruhi manajemen laba.

Menurut Rioni, (2021) bahwa diantara pihak eksternal dan internal, sebagai pengguna laporan keuangan, di dalam suatu perusahaan terkadang terdapat

berbagai kepentingan sehingga dapat menimbulkan pertentangan yang dapat merugikan pihak-pihak yang saling berkepentingan. Pertentangan itu terjadi karena pihak manajemen berusaha untuk meningkatkan kesejahteraan, sedangkan pemegang saham berkeinginan untuk meningkatkan kekayaannya. Selain itu, pihak manajemen berkeinginan memperoleh kredit sebesar mungkin dengan bunga yang rendah, sedangkan kreditor hanya ingin memberikan kredit sesuai dengan kemampuan perusahaan, serta pihak manajemen berkeinginan membayar pajak sekecil mungkin, sedangkan pemerintah ingin memungut pajak sebesar-besarnya.

Oleh karena itu, manajemen laba menjadi pusat perhatian bagi investor, kreditor, pembuat kebijakan akuntansi, dan juga pemerintah. Pentingnya informasi laba merupakan tanggung jawab dari pihak manajemen yang diukur kinerjanya dari pencapaian laba yang diperoleh. Selain itu di era sekarang ini, perusahaan dihadapkan dengan persaingan yang keras untuk dapat eksis dalam pasar global, khususnya untuk industri manufaktur di Indonesia. Dalam rangka untuk kuat bersaing, perusahaan dituntut untuk memiliki keunggulan kompetitif dari perusahaan lainnya. Perusahaan tidak hanya dituntut untuk menghasilkan produk yang bermutu bagi konsumen, tetapi juga mampu mengelola keuangannya dengan baik, artinya kebijakan pengelolaan keuangan harus dapat menjamin keberlangsungan usaha perusahaan dan hal tersebut ditunjukkan dengan besarnya laba yang dicapai suatu perusahaan. Situasi inilah yang biasanya mendorong manajer untuk melakukan perilaku menyimpang dalam menyajikan dan melaporkan informasi laba tersebut yang dikenal dengan praktik manajemen laba (*earnings management*) (Prasetyo, 2019).



Perencanaan pajak (*tax planning*) juga merupakan proses mengorganisasi usaha wajib pajak yang tujuan akhir proses perencanaan pajak ini menyebabkan utang pajak, baik PPh maupun pajak-pajak lainnya berada dalam posisi seminimal mungkin, sepanjang hal ini masih berada di dalam bingkai peraturan perpajakan yang berlaku (Aditama, 2014). Perencanaan pajak atau *Tax Planning* merupakan tahap awal untuk melaksanakan analisis secara sistematis berbagai perlakuan perpajakan dengan tujuan untuk mencapai pemenuhan kewajiban perpajakan minimum (Dian, 2014). Dengan demikian, perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan sesuatu tindakan perlakuan pajak minimum yang sah serta diperbolehkan secara hukum selama masih dalam pengawasan undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Penelitian ini mengacu pada penelitian-penelitian sebelumnya yang meneliti pengaruh *Good Corporate Governance* dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah menguji kembali faktor-faktor yang berpengaruh terhadap manajemen laba karena adanya perbedaan hasil penelitian (*research gap*) pada penelitian-penelitian sebelumnya. *Research gap* merupakan celah-celah atau senjang penelitian yang dimasuki oleh seorang peneliti berdasarkan pengalaman atau temuan peneliti-peneliti terdahulu. Dalam hal ini penulis mengemukakan adanya perbedaan hasil yang dikemukakan oleh (Suri, 2018) dimana hasil penelitiannya menyatakan bahwa kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komite audit, dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan peneliti lain seperti (E Janros, 2019) menyatakan bahwa Komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit secara simultan berpengaruh signifikan

terhadap manajemen laba. Sementara penelitian lainnya dilakukan (Prasetyo, 2019) dimana hasil penelitiannya menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Adapun penelitian yang dilakukan (Achyani, 2019) menyatakan bahwa hasil penelitiannya perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Hasil dari penelitian sebelumnya yang pernah dilakukan masih belum ada konsistensi tentang pengaruh *good corporate governance* dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba yang menjadi motivasi peneliti untuk melakukan penelitian kembali. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur dikarenakan perusahaan manufaktur memiliki perusahaan terbanyak di Bursa Efek Indonesia dan mempunyai skala yang besar dibandingkan dengan perusahaan lainnya.

Perbedaan Penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu penambahan satu variabel independen dan objek penelitian. Satu variabel independennya yaitu perencanaan pajak sedangkan objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor makanan dan minuman yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020.

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, sehingga penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Good Corporate Governance dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Bahan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2020”**

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas, maka dapat dituliskan perumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah dewan komisaris berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah komite audit berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah kepemilikan institusional berpengaruh terhadap manajemen laba?
5. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah diatas, tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh :

1. Dewan komisaris terhadap manajemen laba.
2. Komite audit terhadap manajemen laba.
3. Kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba.
4. Kepemilikan institusional terhadap manajemen laba.
5. Perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

1. Manfaat Teoritis

Melalui penelitian ini, diharapkan mampu memperkaya teori berkaitan dengan *Good Corporate Governance*, dan Perencanaan Pajak, serta teori-teori berkaitan dengan Manajemen laba.

## 2. Manfaat Praktis

- a. Bagi penulis, untuk menambah wawasan penulis mengenai pengembangan ilmu pengetahuan melalui kegiatan penelitian serta menambah wawasan penulis agar berpikir secara kritis dan sistematis dalam menghadapi permasalahan yang terjadi kaitannya dengan ekonomi.
- b. Bagi Pembaca, untuk mendapatkan ilmu yang bermanfaat dari sebuah sumber yang diberikan penulis dan untuk menambah referensi dalam ilmu pendidikan sehingga dapat menambah wawasan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, Fatchan, and Susi Lestari. 2019. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)." *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* 4 (1): 77–88. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.8063>.
- Aditama, Ferry, and Anna Purwaningsih. 2014. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *MODE-Journal of Economics and Business* 26 (1): 33–50.
- Anggraeni, Riske Meitha, and P Basuki Hadiprajitno. 2013. "Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Dan Praktik Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba." *None* 2 (3): 754–66.
- Arman, Yudi Syaputra. 2020. "Jurnal Riset Manajemen Indonesia – Volume 2 , No . 2 , April 2020" 2 (2): 118–23.
- Asria, Deva Nanda. 2019. "Determinan Earning Management Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen* 2 (2): 238–53. <https://doi.org/10.30596/maneggio.v2i2.3779>.
- Fitriawati, Suratno dan Djaddang 2014. "Pengaruh Komite Audit Turnover Atas Determinan Terhadap Corporate," no. 2.
- Darwis, Herman. 2012. "Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Governance Sebagai Pemoderasi." *Jurnal Keuangan Dan Perbankan* Vol 16 No (1): 45–55.

- E Janrosi, Viola Syukrina, and Joyce Lim. 2019. "Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI." *Owner* 3 (2): 226. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.144>.
- Efrinal, and Afia Hilda Chandra. 2020. "Akrual Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Vol. 2 No. 2" 2 (2): 135–48.
- Good, Pengaruh, Corporate Governance, Terhadap Manajemen, Laba Dengan, Financial Distress, and Sebagai Intervening. 2015. "Accounting Analysis Journal" 4 (3): 1–9.
- Hafni, Diska Arliena. 2012. "Praktik Earning Management Dalam Perspektif Etika Syari'Ah." *Jurnal Ekonomika Bisnis* 03 (02). <https://doi.org/10.22219/jekobisnis.v3i2.2233>.
- Junaidi. 2010. "Processing Data Penelitian Kuantitatif Menggunakan SPSS."
- Ifur, Anwar, and Satrio Budhi. 2009. "Pengaruh Harga Dan Kualitas Produk Terhadap Keputusan Pembelian Budhi Satrio Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya." *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen* 4 (12): 15 of 15.
- Lugo, Elizabeth bonilla, and Jonathan pineda Londoño. 2020. "View Metadata, Citation and Similar Papers at Core.Ac.Uk." *Pengaruh Penggunaan Pasta Labu Kuning (Cucurbita Moschata) Untuk Substitusi Tepung Terigu Dengan Penambahan Tepung Angkak Dalam Pembuatan Mie Kering*, 274–82.
- Mahpudin, Endang. 2017. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Termasuk Dalam Jakarta Islamic Index."

*Accounthink : Journal of Accounting and Finance* 2 (02): 389–403.

<https://doi.org/10.35706/acc.v2i02.916>.

Mangkusuryo, Yusuf, and Ahmad Waluya Jati. 2017. “Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan* 7 (2): 1067. <https://doi.org/10.22219/jrak.v7i2.20>.

Melania, Vella, and Aminar Sutra Dewi. 2014. “Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Menggunakan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening ( Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia).” *Jurnal Telaah Dan Riset Akuntansi* 7 (1): 66–75.

Nst, Anggi Pratama, and Ikhah Malikhah. 2021. “Vol . 11 No . 2 Januari 2021 ISSN : 2087 - 4669.” *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik* 11 (2): 38–45.

Nyoman, Ni, Ayu Suryandari, Anak Agung, Putu Gede, Bagus Arie, Ni Luh, and Putu Widya. 2021. “Manajemen Laba Beserta Faktor Determinasinya Pada Emiten,” no. Wnceb: 239–51.

Prasetyo, Novi Catur, Riana, and Endang Masitoh. 2019. “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.” *Modus* 31 (2): 156–71.

Rana, N., S.A. Rana, A. Sohail, M.J.I. Siddiqui, and M.Z. Iqbal. 2016. “Pengaruh GCG Terhadap Kinerja Perusahaan.” *Pak. Entomol* 28 (1): 19–26.

Sintyawati, Ni Luh Ary, and Rusmala Dewi S Made. 2018. “Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia.” *Jurnal Manajemen* 7 (2): 993–1020.

- Suri, Natasha, and Intan Pramesti Dewi. 2018. "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2016)." *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi X* (2): 65–85.
- Sutino, Eva Rosa Dewi, and Moh Khoiruddin. 2016. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Masuk Dalam JII (Jakarta Islamic Index) Tahun 2012-2013." *Management Analysis Journal* 5 (3): 156–66.
- Tyasasih, Ratnaning, and Triska Dewi Pramitasari. 2018. "Dampak Good Corporate Governance Terhadap Hubungan Motivasi Manajemen Dengan Praktik Manajemen Laba." *Journal of Chemical Information and Modeling* 53 (9): 1689–99.
- Widyaningdyah, Agnes Utari. 2001. "Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Earnings Management Pada Perusahaan Go Public Di Indonesia." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 3 (2): 89–101. <https://doi.org/10.9744/jak.3.2.pp.89-101>.
- Wijaya, Maxsin, and Dwi Martani. 2011. "Corporate Earnings Management Practices In Responding to Tax Tariff Reduction in Accordance with Law No. 36 Year 2008," no. 36: 21–22.
- Wiyadi, Rina Trisnawati, and Noer Sasongko. 2015. "Tinjauan Empiris Berbagai Model Manajemen Laba Pada Perusahaan Go Publik Di Indonesia." *The 2nd University Research Coloquium*, 227–41.



Wowor, Janna C J, Jenny Morasa, Sintje Rondonuwu, 2021. “Jurnal EMBA Vol .  
9 No . 1 Januari 2021 , Hal . 589-599.” *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi,  
Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 9 (1): 589–99.