

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**



Skripsi Oleh :

**SYLVI ANGGRAINI**

**01031381722193**

**AKUNTANSI**

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

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

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN**  
**KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA**  
**PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA**  
**EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

Disusun Oleh:

Nama : Sylvi Anggraini  
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722193  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 28 - 8 - 2021

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP 197405111999032001

Tanggal : 14 - 08 - 2021

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si, Ak, CA  
NIP. 198802092018031001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020

Disusun Oleh:

Nama : Sylvi Anggraini  
NIM : 01031381722193  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 September 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 21 September 2021

Ketua



Dr. Luk Luk Furch, S.E., MBA, Ak.  
NIP. 197405111999032001

Anggota



Muhammad Hidayat, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP. 198207032014042001

Anggota




Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/11/2021

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

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sylvi Anggraini  
NIM : 01031381722193  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020**

Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
Tanggal Ujian : 21 September 2021

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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaannya.

Palembang, 21 September 2021  
Pembuat Pernyataan,



Sylvi Anggraini  
NIM. 01031381722193

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

**Moto:**

**“Ketika kamu lelah dan kecewa, maka saat itu kamu sedang belajar tentang kesungguhan.”**

**-Dahlan Iskan-**

**“Jika kita memiliki kesulitan yang tinggi dan orang bilang mustahil, apapun itu, maka carilah amalan yang tidak banyak dikerjakan banyak orang. Orang tidur, anda tahajud. Orang makan, anda puasa. Maka Allah akan berikan kepada anda, sesuatu yang tidak diberikan kepada manusia biasa.”**

**-Ustadz Adi Hidayat Lc, Ma-**

**“Jangan menjelaskan tentang dirimu kepada siapapun, karena yang menyukaimu tidak butuh itu, dan yang membencimu tidak percaya itu.”**

**-Ali bin Abi Thalib-**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan komisaris independen terhadap manajemen laba. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan *website* resmi perusahaan *property & real estate*.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 21 September 2021  
Penulis,



Sylvi Anggraini  
NIM. 01031381722193

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak dan Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak dan Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan

berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
8. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si. Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
10. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Ayahandaku tercinta H. Ismail Zainuri, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis, selalu memberikan nasehat dan motivasi di saat penulis mengalami kesulitan, serta memberikan dukungan dan doa tulus yang setia menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
12. Ibundaku tercinta Hj. Murtifa, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tercurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi



penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih untuk semuanya, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa.

13. Partnerku Muhammad Iqbal Farandy yang telah membantu penulis, memberikan semangat, motivasi, doa dan menjadi tempat keluh kesah penulis selama ini terima kasih untuk semuanya yang telah diberikan kepada penulis.
14. Sahabatku dari SMA sampai sekarang dan sampai kapanpun *SECRET*, Hafidzah Dwirahayu, Tania Safira Putri, Septi Fadhilah SP, Azaria Ramadhani, Husna Fia Recita, Siti Masnun Nurfadilah, Nabella Alfatihah Putri yang telah mengisi hari-hari penulis semasa SMA sampai sekarang, selalu ada untuk berbagai suka maupun duka, memberikan semangat, dukungan, kepada penulis, dan memberikan akomodasi dan transportasi kepada penulis kemanapun kita pergi main *luv you gais!!* Khusus Septi Fadhilah terima kasih atas tumpangan rumahnya semasa penulis mengerjakan skripsi ini.
15. Sahabatku Nadia Azzah Endika yang telah menjadi sahabat penulis sejak SMP sampai sekarang terima kasih atas dukungan, motivasi, doa, menjadi tempat curhat maupun keluh kesah selama ini dan memberikan tumpangan rumah kepada penulis semasa penulis mengerjakan skripsi walaupun sering berantem tetapi penulis sangat berterima kasih.
16. Sahabatku Girl Geng, Anisah Destiana, Rena Fazza Shauma, Tiara Dwi Yulianita, Shinta Octavia Nirwana, Siti Utari Farah Anisah, Rheyna Cahayani H. P, Shaskya Cika Drilia, Sarah Fadhilah, dan Rista yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada untuk berbagi suka maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis.

17. Sahabatku Monica Coreta yang telah memberikan semangat, masukan dan doa kepada penulis selama ini terima kasih atas semua dukungannya selama ini.
18. Temanku Arif, Wilman, Yiyin, Yora dan Ayu telah banyak membantu penulis dan mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada berbagai suka maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis.
19. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
20. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
21. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive, I wanna thank me for tryna do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times, thank you for surviving this far, me and myself. Congratulations and be ready for the next step!*

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 21 September 2021

Penulis,



Sylvi Angraini

NIM. 01031381722193

## ABSTRAK

### PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020

Oleh:  
Sylvi Anggraini

Perencanaan pajak merupakan salah satu upaya untuk meminimalisasi beban pajak. Secara umum, perencanaan pajak mengacu pada proses perencanaan bisnis dan transaksi wajib pajak sehingga kewajiban pajak seminimal mungkin. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan komisaris independen terhadap manajemen laba. Objek penelitian ini adalah perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Berdasarkan metode *purposive sampling* dan kriteria yang telah ditentukan, sebanyak 12 perusahaan yang terpilih sebagai sampel. Hipotesis diuji dengan analisis regresi linear berganda menggunakan *SPSS 28*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Kemudian ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Manajemen Laba

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRACT

### **THE EFFECT OF TAX PLANNING, FIRM SIZE, AND INDEPENDENT COMMISSIONERS ON EARNINGS MANAGEMENT IN PROPERTY & REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FROM 2017-2020**

By:  
**Sylvi Anggraini**

*Tax planning is one of the methods to minimize the tax expense. In general, tax planning refers to planning business process and taxpayer transactions so that tax liability can be minimized. This research aims to analyze the influence of tax planning, firm size, and independent commissioners on earnings management. The object of this research is property & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017-2020. Using the purposive sampling method and based on certain criteria, 12 companies were selected as the sample for this study. The hypotheses were tested by using multiple linear regression analysis through SPSS 28. The result of this study show that tax planning has a positive effect on earnings management. Then firm size has a negative effect on earnings management and independent commissioners has a negative effect on earnings management.*

**Keyword: Tax Planning, Firm Size, Independent Commissioners, Earnings Management**

Advisor,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Vice Advisor,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 198802092018031001

Acknowledge,  
Head of Accounting Program



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

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Sylvi Anggraini  
NIM : 01031381722193  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Property & Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020

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

Palembang, 21 Oktober 2021

**Ketua,**



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

**Anggota,**



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 98802092018031001

**Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Sylvi Anggraini  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuk Linggau, 28 Juni 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Batang Hari Sembilan/ Asoka RT.00/10  
Kelurahan Marga Rahayu Kota Lubuk Linggau  
Email : silvianggraa28@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SDN Negeri 16 Lubuk Linggau  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Lubuk Linggau  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Lubuk Linggau

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Akuntansi Prospek (2019-2020)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota IKMS (Ikatan Keluarga Mahasiswa Silampari) (2017-2018)

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xiii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	7
1.4.2. Manfaat Praktis.....	8
1.5. Sistematika Pembahasan .....	8
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>10</b>
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.1.2. Perencanaan Pajak .....	12
2.1.2.1. Definisi Perencanaan Pajak .....	12
2.1.2.2. Tujuan Perencanaan Pajak .....	14
2.1.2.3. Manfaat Perencanaan Pajak .....	15

2.1.3.	Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.3.1.	Definisi Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.3.2.	Jenis-Jenis Perusahaan.....	17
2.1.4.	Komisaris Independen .....	18
2.1.4.1.	Definisi Komisaris Independen.....	18
2.1.5.	Manajemen Laba .....	20
2.1.5.1.	Pengertian Manajemen Laba .....	20
2.1.5.2.	Tujuan dan Motivasi Manajemen Laba .....	21
2.1.5.3.	Teknik Manajemen Laba .....	22
2.1.5.4.	Pola Manajemen Laba .....	22
2.2.	Penelitian Terdahulu .....	24
2.3.	Kerangka Pemikiran .....	30
2.4.	Hipotesis Penelitian .....	30
2.4.1.	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	30
2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	32
2.4.3.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2.	Desain Penelitian .....	34
3.3.	Sumber dan Jenis Data.....	35
3.4.	Populasi dan Sampel .....	35
3.5.	Metode Pengambilan Data .....	37
3.6.	Teknik Analisis Data .....	37
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	37
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik .....	37
3.6.3.	Uji Hipotesis.....	39
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.7.1.	Variabel Independen.....	40
3.7.2.	Variabel Dependen .....	41
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>44</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	44



4.1.1.	Statistik Deskriptif .....	44
4.1.2.	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.1.3.	Uji Hipotesis .....	50
4.2.	Pembahasan.....	55
4.2.1.	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	55
4.2.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	56
4.2.3.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba .....	57
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>59</b>
5.1.	Kesimpulan.....	59
5.2.	Saran.....	59
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>61</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>65</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1. Seleksi Sampel Penelitian.....	36
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel.....	36
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.4. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	48
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.6. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52
Tabel 4.8. Hasil Uji Parsial (T) .....	53

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran .....	30
--------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian .....	65
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data .....	65
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	67
Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	67
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Lampiran 5. Analisis Regresi Linear Berganda .....	69
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis .....	69

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Perusahaan adalah badan usaha dalam bentuk apapun yang menjalankan segala bentuk perusahaan tetap dan berkelanjutan, yang bertujuan untuk mendirikan, menjalankan, dan bertempat tinggal di wilayah Negara Indonesia untuk memperoleh keuntungan. Nilai perusahaan merupakan sebuah persepsi dari investor terhadap perusahaan yang sering dikaitkan dengan harga saham. Nilai perusahaan sangat penting karena dengan nilai perusahaan yang tinggi mengindikasikan kemakmuran saham yang tinggi.

Laba adalah ukuran ringkasan kinerja perusahaan berdasarkan akuntansi akrual. Informasi pendapatan dalam laporan keuangan biasanya menjadi fokus utama dalam mengevaluasi kinerja atau memahami metode manajemen akuntabilitas. Menurut Savitri (2014) Informasi laba juga sering menjadi sasaran rekayasa melalui tindakan oportunistik oleh manajemen untuk memaksimalkan kepuasannya karena kecenderungan pihak-pihak yang mencari keuntungan, dan ini dilakukan oleh manajemen, terutama manajer yang mengevaluasi kinerjanya berdasarkan informasi pendapatan yaitu, mempromosikan munculnya langkah-langkah pengaturan manfaat atau yang biasa disebut dengan manajemen manfaat.

Manajemen laba adalah pilihan manajemen terhadap kebijakan akuntansi atau tindakan nyata yang mempengaruhi laba guna mencapai beberapa tujuan laba yang akan dilaporkan (Scott, 2015). Manajemen laba adalah proses yang disengaja dalam lingkup umum prinsip akuntansi yang berlaku secara umum untuk mencapai

tingkat yang diinginkan pada laba yang dilaporkan. Manajemen laba ini dilakukan oleh manajer atau para pembuat laporan keuangan dalam melakukan proses pelaporan keuangan suatu organisasi karena mereka mengharapkan suatu manfaat dari tindakan yang dilakukannya.

Perusahaan agar bisa bertahan di pasar global kini menghadapi persaingan yang sangat ketat, tentunya perusahaan non manufaktur Indonesia juga tidak luput dari persaingan yang ketat. Saat ini perusahaan harus memiliki berbagai keunggulan kompetitif agar dapat bersaing dengan perusahaan lain, tidak hanya dari segi kuantitas dan kualitas jasa yang disediakan, tetapi juga pengelolaan keuangan yang baik, artinya berbagai kebijakan dalam pengelolaan keuangan harus dapat terjamin. Keberlanjutan bisnis perusahaan, dan keuntungan menunjukkan hal ini disadari oleh sebuah perusahaan. Keadaan ini biasanya mendorong manajer untuk melakukan perilaku yang tidak biasa ketika menyajikan dan melaporkan informasi pendapatan, yang disebut praktik manajemen laba.

Perusahaan besar seringkali melakukan kegiatan manajemen laba untuk kepentingan perusahaan dan pengelolanya sendiri, karena motivasi inilah yang membuat manajer mencoba memanfaatkan peluang dalam beberapa aktivitas atau acara untuk mengambil langkah-langkah manajemen laba perusahaan. Contoh fenomena manajemen laba yaitu pada kasus PT Inovisi Infracom (INVS) pada tahun 2015 dan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP *Finance*) pada Mei 2018. PT Inovisi Infracom mencatat laba per saham berdasarkan laba periode berjalan. Praktik ini membuat laba per saham INVS tampak lebih tinggi. Perusahaan harus menggunakan laba untuk periode yang dapat diatribusikan

kepada pemilik perusahaan induk ([www.bareksa.com](http://www.bareksa.com)). Adanya fenomena tersebut membuat PT Inovisi Infracom dan PT Sunprima Nusantara Pembiayaan harus *delisting* dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Contoh fenomena manajemen laba selanjutnya yang menarik akhir-akhir ini yaitu Garuda Indonesia yang melakukan manipulasi laporan keuangan pada tahun 2018. Pada tahun 2019 masalah ini akhirnya diketahui publik karena tidak hanya mampu menutupi kerugian tahun sebelumnya, tetapi juga menghasilkan laba bersih sebesar Rp. 11,33 miliar atau US\$ 809,94 ribu. Terdapat dua komisaris yang enggan menandatangani laporan keuangan itu. Kejanggalan pada laporan keuangan ini diawali dengan perolehan laba bersih tahun 2018 karena adanya perjanjian kerjasama dengan PT Mahata Aero Teknologi. Pasalnya, manajemen Garuda Indonesia mengakui pendapatan Mahata sebesar US\$ 239.940.000, dimana US\$ 28.000.000 merupakan bagian dari bagi hasil PT Sriwijaya Air. meski uang tersebut masih berupa piutang, perusahaan mengaku sudah termasuk dalam penjualan ([www.detikfinance.com](http://www.detikfinance.com), 2019).

Beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen laba antara lain perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan komisaris independen. Perencanaan pajak yaitu teknik mengorganisasi bisnis wajib pajak atau sekelompok wajib pajak sedemikian rupa sebagai akibatnya utang pajak, baik PPh juga beban pajak yg lainnya berada dalam posisi yg seminimal mungkin. Seminimal mungkin, artinya selama dilakukan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku, maka kegiatan perencanaan perpajakan dapat disahkan oleh pemerintah. Pada tahap awal perencanaan pajak, dilakukan pengumpulan terhadap peraturan perpajakan untuk

memilih jenis penghematan pajak yang dapat dilakukan. Perencanaan pajak berhubungan dengan laporan pendapatan perusahaan. Keuntungan yang tinggi akan menyebabkan beban pajak perusahaan tinggi pula. Maka dari itu, manajemen perusahaan akan menggunakan berbagai teknik manajemen laba untuk mencapai tujuannya. Hal tersebut didukung oleh penelitian (Jayanti, Sodik, dan P.P, 2020) yang menunjukkan bahwa perencanaan pajak mempunyai pengaruh signifikan dan positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang bergerak dalam bidang makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia.

Menurut (Reviani dan Sudantoko, 2012) ukuran perusahaan merupakan nilai yg menaruh citra mengenai besar atau kecilnya sebuah perusahaan, dimana semakin besar ukuran perusahaan maka semakin kecil besaran pengelolaan labanya. Ukuran perusahaan berperan krusial pada perusahaan yg menerapkan praktik manajemen laba. Perusahaan kecil dinilai lebih banyak melakukan praktik manajemen laba dibandingkan perusahaan besar. Hal ini dikarenakan perusahaan kecil cenderung secara konsisten menunjukkan kondisi perusahaan yang baik sebagai akibat investor bisa berinvestasi dalam perusahaan tersebut.

Dibandingkan dengan perusahaan kecil, perusahaan besar biasanya lebih berhati-hati dalam membuat laporan keuangan lantaran perusahaan yang besar umumnya lebih diperhatikan oleh masyarakat. Semakin besar ukuran perusahaan maka sikap manajemen laba semakin berkurang (Medyawati dan Dayanti 2016). Hal tersebut didukung oleh penelitian (Amelia dan Hernawati, 2016) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba.



Meminimalkan konflik kepentingan antara manajemen dan pemegang saham yang bias menyebabkan manajemen laba ini perlunya dibuat prosedur pemantauan. Penerapan *good corporate governance* yang baik dapat mengurangi berbagai risiko termasuk pengelolaan pendapatan. Menurut *Komite Cadbury Good Corporate Governance* merupakan sistem untuk membimbing dan mengendalikan suatu perusahaan, tujuannya adalah untuk mencapai keseimbangan antara kekuatan yang dibutuhkan oleh perusahaan untuk memastikan eksistensi perusahaan dan akuntabilitas kepada *stakeholder*. Terdapat beberapa proksi dalam *good corporate governance*, salah satunya yaitu komisaris independen

Komisaris Independen adalah anggota direksi yang tidak terafiliasi dengan direksi dan anggota direksi lainnya serta bebas dari hubungan usaha atau hubungan lain yang dapat bertindak semata-mata untuk kepentingan perseroan. Keberadaan komisaris independen ini sangat diperlukan pada jajaran dewan komisaris suatu perseroan. Fungsi utamanya yaitu sebagai pengawasan terhadap perseroan dalam meminimalisir adanya kecurangan yang dilakukan oleh manajer. Penelitian yang dilakukan oleh Ujiyantho dan Bambang dalam (Pricilia dan Susanto, 2017) yang menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Namun hasil yang berbeda dalam penelitian yang dilakukan oleh (Taco dan Ilat, 2016) bahwa komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Fenomena yang terjadi pada perusahaan *property & real estate* salah satunya yaitu pada PT Agung Podomoro Land Tbk (APLN) yang membukukan kenaikan laba bersih di sepanjang 2017 sebesar 117,08% menjadi Rp. 1,37 triliun

dibandingkan dengan laba bersih perusahaan pada 2016 sebesar Rp. 631,85 miliar. Kenaikan laba bersih APLN didukung dengan penjualan dan pendapatan usaha yang meningkat 17,25% pada 2017 menjadi sebesar Rp. 6 triliun. Meningkatnya laba perusahaan juga didukung dengan peningkatan penjualan pemasaran (*marketing sales*) yang meningkat 15,8% dari sebelumnya pada 2016 sebesar Rp. 2,72 triliun menjadi Rp. 3,16 triliun pada 2017 ([www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com)).

Adapun fenomena diatas peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terhadap perusahaan *property & real estate* ini yaitu karena prospek dalam *property & real estate* di Indonesia sangat baik, dengan jumlah penduduk yang semakin bertambah maka banyak pembangunan seperti gedung, perumahan, pusat pembelian dan lain-lain membuat investor tertarik untuk melakukan investasi ke dalam perusahaan sektor ini untuk masa depan yang lebih baik. Penelitian ini menggunakan periode tiga tahun yaitu tahun 2017-2020.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian pada sektor *property & real estate* dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijelaskan diatas bahwa terdapat permasalahan yang muncul dalam penelitian ini yaitu:

- a. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba?
- b. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?
- c. Apakah komisaris independen berpengaruh terhadap manajemen laba?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian yang hendak dicapai dalam penelitian ini adalah:

- a. Untuk menguji pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.
- b. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.
- c. Untuk menguji pengaruh komisaris independen terhadap manajemen laba.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan pada tujuan penelitian diatas, maka manfaat penelitian yang hendak dicapai dalam penelitian ini yaitu:

### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur tentang dampak ilmu pengetahuan mengenai pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan komisaris independen terhadap manajemen laba pada perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.

#### **1.4.2. Manfaat Praktis**

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi atau masukan bagi manajemen dalam meningkatkan persepsi positif kepada perusahaan *property & real estate*.
- b. Diharapkan dapat berguna bagi mahasiswa atau pihak yang memerlukan sebagai sumber referensi dan pengetahuan untuk penelitian berikutnya.

#### **1.5. Sistematika Pembahasan**

Pembahasan yang terdapat dalam penelitian ini terdapat lima bagian atau lima bab yaitu sebagai berikut:

##### **BAB I PENDAHULUAN**

Pembahasan yang terdapat dalam bab ini berupa latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan.

##### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Pembahasan yang terdapat dalam bab ini berupa landasan teori yang berisikan teori yang digunakan untuk mendukung penelitian serta penjelasan terkait variabel penelitian, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Pembahasan yang terdapat dalam bab ini berupa ruang lingkup penelitian, desain penelitian, sumber dan jenis data, populasi dan sampel, metode pengambilan data, teknik analisis data, serta definisi operasional dan pengukuran variabel.

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Pembahasan yang terdapat dalam bab ini berupa deskripsi objek penelitian, hasil penelitian, dan pembahasan dari hasil penelitian.

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Pembahasan yang terdapat dalam bab ini berupa kesimpulan dan saran terhadap penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, Ferry, dan Anna Purwaningsih. 2014. "The Effect of Tax Planning on Earnings Management in Non-Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock." *MODE-Journal of Economics and Business* 26(1): 33–50.
- Agustia, Dian. 2013. "Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba, Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 15(1), pp. 27–42. doi: 10.9744/jak.15.1.27-42." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 15(1): 27–42.
- Agustian, Yofi Prima, dan Elly Suryani. 2018. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)." *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)* 10(1): 71–82.
- Amelia, Winda, dan Erna Hernawati. 2016. "Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba." *NeO~Bis* 10(1): 62–77. <http://journal.trunojoyo.ac.id/neo-bis/article/view/1584>.
- Arthawan, Putu Teddy, dan Wayan Pradnyantha Wirasedana. 2018. "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba." *E-Jurnal Akuntansi* 22: 1.
- Astutik, Ratna Eka Puji, dan Titik Mildawati. 2016. "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba." *Journal of Public and Business Accounting* 1(01): 1–24.
- Bagus, Ida, Gede Putra, dan Naniek Noviyari. 2017. "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi." *E-Jurnal Akuntansi* 18(2): 1398–1425.
- Baradja, Lutfi M, Yuswar Zainul Basri, dan Sasmu Vertari. 2017. "Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 4(2): 191–206.
- Budiharta, dan Gusnadi. 2018. "Good corporate governance -." *Wahana Islamika: Jurnal Studi Keislaman* 4(1): 127–49.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 25 (9th ed)*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gunawan, dan Elona Meita Situmorang. 2016. "Pengaruh Dewan Komisaris, Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Bumn di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2015." *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan* 2(2): 55–62.

- Jayanti, Sules, M Sodik, dan Hartini P.P. 2020. “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ( Studi empiris pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018 ).” *Journal of Public and Bussiness Accounting* 1(1): 1–24.
- Jensen, Michael C., dan William H. Meckling. 1976a. “Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.” *Journal of Financial Economics* 3: 305–60.
- Jensen, Michael C, dan William H Meckling. 1976b. “Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance.” *Human Relations* 72(10): 1671–96.
- Khairunnisa, Jihan Muthi’ah, Majidah, dan Kurnia. 2020. “Pengaruh Financial Distress, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)* 4(3): 1114–31. [www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com).
- Medyawati, H., dan A. Dayanti. 2016. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba: Analisis Data Panel.” *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis* 21(3): 96409.
- Negara, A.A Gede Raka Plasa, dan I.D.G. Dharma Suputra Suputra. 2017. “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 20.3.
- Nugraheni, Sitaweni, Yeterina Widi Nugrahanti, dan Hans Hananto Andreas. 2013. “Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap.” (2010): 1–11.
- Paramita, Ni Nyoman Erni Yanuar, Edy Sujana, dan Nyoman Trisna Herawati. 2017. Vol: 8 No: e-Journal Akuntansi S1 Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan *Pengaruh Financial Distress, Risiko Litigasi dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)*.
- Prabowo, Danuharja Arvin. 2014. “Pengaruh Komisaris Independen, Indeendensi Komite Audit, Ukuran Dan Jumlah Pertemuan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010 – 2012).” *Accounting Analysis Journal* 3(1): 90–99.
- Pricilia, Shierly, dan Liana Susanto. 2017. “Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan ukuran dewan komisaris terhadap manajemen laba serta implikasinya terhadap kinerja keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 201.”

*Jurnal Ekonomi* 22(2): 267–85.

- Priharta, Andry, Dewi Puji Rahayu, dan Bambang Sutrisno. 2018. “Pengaruh CGPI, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Lverage terhadap Manajemen Laba.” *JABE (Journal of Applied Business and Economic)* 4(4): 277.
- Puji Astutik, Ratna Eka. 2016. “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan.” *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* 5(3).
- Purnama, Dendi. 2017. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi* 3(1): 1–14.
- Reviani, D, dan D Sudantoko. 2012. “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba.” 9: 1.
- Riadi, Muchlisin. 2020. “Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator).” *www.kajianpustaka.com*.
- Santi, Desifa Kurnia, dan Dewi Kusuma Wardani. 2018. “Pengaruh Tax Planning, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Akuntansi* 6(1): 11–24.
- Savitri, E. 2014. “Analisis Pengaruh Leverage dan Siklus Hidup Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Real Estate dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Akuntansi* 3 No. 1: 72–89.
- Scott, William. R. 2015. *Financial Accounting. heory. Seventh Edition*. Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Setiawati, Lilis, dan Ainun Na'im. 2000. “Manajemen Laba.” *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia* 15(4): 424–41.
- Supatminingsih, Sri, dan Monot Wicaksono. 2020. “Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Intelectual Capital Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI.” *Jurnal Ilmiah Edunomika* 4(01): 114–25.
- Sutino, Eva Rosa Dewi, dan 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.
- Taco, Clarissa, dan Venthe Ilat. 2016. “Pengaruh Earning Power, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek



Indonesia.” *Jurnal Emba: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 4(4): 873–84.

Yunila, Felismina, dan Titik Aryati. 2018. “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi.” *Seminar Nasional Cendekiawan* (1981): 1021–27.