



SKRIPSI

Judul:

Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Leverage,
Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

Disusun oleh: YASA
MULYA KUSUMA NIM.
125194045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI BISNIS
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
2023

Persetujuan

Nama : YASA MULYA KUSUMA
NIM : 125194045
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas,
Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap
Manajemen Laba

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 28-Oktober-2022

Pembimbing:
HENDRO LUKMAN, SE,MM,Akt,CPMA,
CA,CPA (Aust.)
NIK/NIP: 10190061



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA JAKARTA

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : YASA MULYA KUSUMA
NIM : 125194045
PROGRAM STUDI : S1 AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI

*PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, LEVERAGE,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA*

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 28 Oktober 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari :

1. Ketua : Agustin Ekadjaja, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Anggota : Susanto Salim, SE., M.M., Ak., CPA, CPMA, CA, ACPA

Jakarta, 28 Oktober 2022

Pembimbing



Hendro Lukman, S.E., M.M., Akt.,CPMA, CA, CPA (Aust)

HALAMAN MOTO

*Yesterday is history,
tomorrow is mystery,
but today is a gift,
that's why it's called the present
-Master Oogway-*

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini saya persembahkan:
Untuk yang terkasih, Papa dan Mama,
Kakak, Adik, dan keluarga besar, sahabat,
serta orang-orang yang saya sayangi.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris serta analisis mengenai pengaruh dari penghindaran pajak, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba perusahaan *consumer goods non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020. Dengan menggunakan metode *purposive sampling* yang menetapkan 4 kriteria, didapatkan jumlah data sampel yang diteliti sebanyak 173 data dari 31 perusahaan. Dalam penelitian ini dilakukan analisis data dengan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda yang diolah dengan *software IBM SPSS Versi 26*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penghindaran pajak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan variabel lainnya yaitu profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap praktik manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan.

Kata kunci: *manajemen laba, penghindaran pajak, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan.*

This study aims to obtain empirical evidence and analysis about the effect of tax avoidance, profitability, leverage and firm size on the earnings management of non-cyclical consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2020 period. By using a purposive sampling method that sets 4 criteria, the number of sample data studied was 173 data from 31 companies. In this study, data analysis was carried out using multiple linear regression analysis techniques processed with IBM SPSS Version 26 software. The results of this study indicate that tax avoidance has an effect on earnings management, while other variables, namely profitability, leverage, and firm size have no effect on earnings management. Earnings management practices carried out by the company.

Key word: earnings management, tax avoidance, profitability, leverage, firm size

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkah dan karunia kesehatan serta keselamatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020”** dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara.

Tentunya dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu dikarenakan adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Keluarga penulis yang selalu senantiasa memberikan dukungan dalam berbagai hal.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Akuntansi Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara dan selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing serta memberi arahan yang sangat bermanfaat selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai dengan baik dan tepat waktu.
4. Seluruh dosen dan staff pengajar di Universitas Tarumanagara yang telah memberikan penulis ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara.

5. Sheila, Adrianus Ranga Emaputra, Rhenaldi Nathanael Kurniawan, Alexandra Dewi, Mia Ivana Gunawan Putri, Ephifania Asa Wardani, Christina Tania, Angelina Richie Kho, Rico Ricardo, selaku teman-teman penulis yang senantiasa menemani serta memberikan semangat dalam proses pembuatan skripsi dan menjalankan kuliah.
6. Ibu Juniaty Kresna, Ibu Jessica selaku atasan penulis yang memberikan semangat bagi penulis.
7. Teman-teman satu bimbingan skripsi yang terdiri dari Resia Margareta Siawan, dan Irianto Maginta yang sudah berkenan untuk menukarkan ide, pengetahuan, dan bantuan kepada penulis.
8. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu diluar nama-nama yang sudah disebutkan diatas.

Penulis sangat menyadari bahwa masih skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Penulis pastinya menerima segala masukan dan kritikan agar penelitian selanjutnya dapat lebih baik. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam hidup penulis hingga saat ini dan berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan membutuhkan.

Jakarta, 19 Oktober 2022

Penulis,



Yasa Mulya Kusuma

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTO	Error! Bookmark not defined.v
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah.....	1
2. Identifikasi Masalah	4
3. Batasan Masalah.....	6
4. Rumusan Masalah	7
B. Tujuan dan Manfaat	7
1. Tujuan	7
2. Manfaat	7
BAB II.....	9
LANDASAN TEORI.....	9
A. Gambaran Umum Teori	9

1. Agency Theory.....	9
2. Accounting Positive Theory.....	10
B. Definisi Konseptual Variabel.....	11
1. Manajemen Laba.....	11
2. Penghindaran Pajak.....	13
3. Profitabilitas	14
4. Leverage.....	15
5. Ukuran Perusahaan.....	15
C. Kaitan Antara Variabel-variabel.....	16
1. Penghindaran Pajak dan Manajemen Laba	16
2. Profitabilitas dan Manajemen Laba	16
3. <i>Leverage</i> dan Manajemen Laba	17
4. Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba.....	17
D. Penelitian yang Relevan.....	18
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	25
1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba	25
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	25
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	26
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	26
BAB III	29
METODE PENELITIAN	29
A. Desain Penelitian	29
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	29
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	30
1. Variabel Dependen.....	30
2. Variabel Independen	31

D. Analisis Data.....	34
1. Uji Statistik Deskriptif	34
2. Uji Analisis Regresi	34
3. Uji Koefisien Korelasi (R)	35
4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	35
5. Uji F	36
6. Uji t.....	36
E. Asumsi Analisis Data.....	36
1. Uji Normalitas	36
2. Uji Outlier	37
3. Uji Multikolinearitas	37
4. Uji Autokorelasi	38
5. Uji Heteroskedastisitas.....	38
BAB IV	39
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Subyek Penelitian	39
B. Deskripsi Obyek Penelitian	42
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	44
D. Hasil Analisis Data	48
E. Pembahasan	54
1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba	54
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	55
3. Pengaruh Leverage terhadap Manajemen Laba.....	56
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	57
BAB V	59
PENUTUP	59

A. Kesimpulan.....	59
B. Keterbatasan dan Saran.....	60
1. Keterbatasan.....	60
2. Saran.....	60
DAFTAR BACAAN.....	62
DAFTAR LAMPIRAN.....	65
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	82
LEMBAR PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	83
HASIL TURNITIN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya.....	18
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	39
Tabel 4.2 Sampel Penelitian	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Uji Outlier)	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah Uji Outlier).....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Data Residual Sebelum Uji Outlier	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas Data Residual Setelah Uji Outlier	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Korelasi (R)	50
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	51
Tabel 4.13 Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.14 Hasil Uji t.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Tabulasi Data Penelitian.....	65
--	----

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Menurut PSAK No. 1, laporan keuangan adalah penyajian terstruktur yang berisikan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi tertentu. Dalam suatu laporan keuangan, terdapat informasi yang bertujuan untuk memberikan gambaran terkait kinerja keuangan, posisi keuangan, dan perubahan kinerja serta posisi keuangan yang terjadi pada suatu perusahaan. Informasi tersebut dapat berguna bagi investor ataupun pengguna laporan keuangan untuk pengambilan suatu keputusan ekonomi. Pada dasarnya, jika seseorang melihat sesuatu yang menarik, biasanya orang tersebut akan mencari tahu lebih lanjut akan hal menarik tersebut. Sama halnya dengan para investor dan pengguna laporan keuangan yang melihat laporan keuangan yang menarik, misalnya laba besar yang dihasilkan oleh perusahaan, maka ada kemungkinan investor dan pengguna laporan keuangan akan mencari tahu lebih lanjut mengenai perusahaan yang menarik perhatian tersebut.

Akan tetapi, pandemi Covid-19 yang melanda dunia khususnya Indonesia, sangat mempengaruhi perekonomian suatu negara. Perusahaan-perusahaan yang pada awalnya atau sebelumnya beroperasi dengan baik, kini mulai atau bahkan sudah mengalami kesulitan dalam menjalankan operasinya di situasi masa pandemi sekarang. Dilihat dari data survey Kementerian Ketenagakerjaan Republik Indonesia tahun 2020, sebanyak 88% perusahaan terdampak pandemi Covid-19. Sementara data hasil analisis hasil survey dampak covid-19 terhadap pelaku usaha yang dilakukan oleh Badan Pusat Statistik (BPS) menguraikan bahwa kinerja ekonomi Indonesia menurun sejak triwulan I tahun 2020 hingga mencapai 2,97% (yoy) dan menurun signifikan hingga minus 5,32% (yoy) pada triwulan II tahun 2020. Hal ini dapat

dikatakan bahwa banyak terjadi penurunan di beberapa sektor industri yang berdampak kepada perekonomian negara. Akibatnya, banyak perusahaan yang pada akhirnya mempublikasikan laporan keuangannya dalam keadaan yang kurang menarik di mata investor maupun pengguna laporan keuangan. Selain itu, parahnya juga banyak perusahaan yang sudah gulung tikar akibat masa pandemi ini.

Namun, tidak sedikit juga perusahaan yang masih dapat bertahan di tengah situasi yang serba sulit ini. Pastinya banyak cara yang dapat dilakukan oleh perusahaan demi mempertahankan usahanya, misalnya mulai dengan melakukan efisiensi pekerja, pengurangan gaji, ataupun mengatur (memanajemen) laba yang dihasilkan untuk menghindari besarnya pembayaran pajak ke negara. Dalam keberlangsungan usaha sebuah perusahaan juga terdapat peran investor di dalamnya. Selain menghindari besarnya pembayaran pajak ke negara, manajemen laba dapat dilakukan perusahaan demi “mempercantik” laporan keuangan perusahaan yang nantinya akan dipublikasikan dan dilihat oleh investor. Semakin baik laporan keuangan, maka akan terlihat semakin menarik bagi para investor. Menurut Healy dan Wahlen (1999), manajemen laba terjadi ketika manajer menggunakan penilaiannya dalam pelaporan keuangan dan dalam pencatatan transaksi untuk mengubah laporan keuangan yang bertujuan untuk memberikan gambaran yang salah bagi pembaca laporan keuangan. Lalu, selain untuk mengatur pembayaran pajak perusahaan dan menarik investor, praktik manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan juga dapat dilakukan dengan tujuan memberikan manfaat bagi suatu pihak atau oknum di dalam perusahaan. Misalnya, memperbesar laba demi mendapatkan bonus atau keuntungan pribadi, atau kenaikan gaji hingga jabatan di masa yang akan datang. Menurut Schipper (1989), manajemen laba merupakan intervensi manajemen pada proses pelaporan keuangan eksternal yang bertujuan untuk memperoleh kepentingan pribadi.

Sesungguhnya praktik manajemen laba ini juga sudah dilakukan bahkan sebelum mulainya masa pandemi, dan pada dasarnya praktik manajemen laba ini dapat merugikan bagi investor dan pengguna laporan keuangan yang membacanya. Hal ini dikarenakan investor dan pengguna laporan keuangan tidak mengetahui apakah

laporan keuangan tersebut benar-benar mencerminkan keadaan keuangan perusahaan yang sebenarnya atau sudah dimanipulasi oleh manajemen perusahaan untuk menguntungkan beberapa pihak. Salah satu kasus terkait manajemen laba yang sangat terkenal yang pernah terjadi di dunia adalah kasus perusahaan Amerika yaitu Enron Corporation. Dimana dalam kasus tersebut, manajemen perusahaan Enron membesarkan laba yang dimilikinya, sehingga hutang perusahaan terlihat kecil dan bahkan nominal total hutang aslinya tidak diketahui publik. Sedangkan di Indonesia, juga pernah terjadi kasus terkait manajemen laba yang dilakukan oleh PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Dalam laporan keuangan periode tahun 2018, Garuda mencatat laba bersih sebesar Rp 72,5 miliar, yang di dalamnya terdapat dana kerja sama senilai Rp 3,48 triliun antara Garuda dengan PT Mahata Aero Teknologi. Dana kerja sama tersebut seharusnya masih bersifat piutang dengan kontrak yang berlaku untuk 15 tahun ke depan, akan tetapi sudah dibukukan dan diakui pendapatan di tahun pertama. Setelah dilakukan penyesuaian pencatatan, Garuda mencatat rugi sebesar Rp 2,53 triliun. Alhasil, Garuda terkenda denda Rp 100 juta berikut dengan direksi dan komisaris yang menandatangani laporan keuangan tahun 2018 tersebut.

Dari kasus diatas, dapat disimpulkan bahwa praktik manajemen laba dapat merugikan banyak pihak terkait laporan keuangan yang dibuat. Penelitian ini mengambil topik terkait manajemen laba dikarenakan cukup banyak perusahaan di Indonesia (baik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia maupun tidak) yang melakukan praktik manajemen laba ini. Terlebih lagi di masa pandemi seperti ini, disisi perusahaan pasti manajemen menginginkan perusahaannya dapat menghasilkan laporan keuangan yang baik untuk menarik investor dan pengguna laporan keuangan. Akan tetapi, disisi lain misalnya pemerintah, akan dirugikan dengan perusahaan yang membayar pajak dalam jumlah kecil atau bahkan tidak membayar pajak. Lalu, dari sisi investor dan pengguna laporan keuangan juga dapat dirugikan dengan salah membuat keputusan ekonomi berdasarkan laporan keuangan yang telah dimanipulasi. Pada intinya, praktik manajemen laba yang berlebihan tidaklah baik untuk dilakukan oleh suatu perusahaan. Dengan adanya penelitian ini, diharapkan pembaca dapat

menambah wawasan mengenai manajemen laba, dan dapat berguna bagi pembaca jika ingin berinvestasi di pasar modal Indonesia.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka penelitian ini mengambil judul “PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN *CONSUMER GOODS NON-CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2020”

2. Identifikasi Masalah

Penelitian yang dilakukan oleh Nengzih (2019) membahas tentang pengaruh tata Kelola perusahaan, penghindaran pajak, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba, menunjukkan hasil bahwa kepemilikan institusional berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan dewan komisaris, komisaris independen, penghindaran pajak, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Rumapea, Purba, dan Stenardy (2021) yang membahas pengaruh *corporate social responsibility* dan *tax avoidance* terhadap manajemen laba, menunjukkan hasil bahwa *corporate social responsibility* dan *tax avoidance* berpengaruh negatif secara signifikan terhadap manajemen laba. Antonius dan Tampubolon (2019) melakukan penelitian yang membahas analisis penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik terhadap manajemen laba. Penelitian tersebut menunjukkan hasil bahwa penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik tidak berpengaruh terhadap praktik manajemen laba.

Purnama (2017) melakukan penelitian yang membahas pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba. Penelitian tersebut menunjukkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, sedangkan *leverage* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Rimasari dan

Amanah (2016) melakukan penelitian yang membahas pengaruh ukuran perusahaan dan kebijakan dividen terhadap manajemen laba. Penelitian tersebut menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan kebijakan dividen berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian yang dilakukan oleh Fitri dan Andayani (2021) mengenai pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap manajemen laba, menunjukkan hasil bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba. Lalu, penelitian yang dilakukan oleh Ghofir dan Yusuf (2020) mengenai pengaruh ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba, menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian oleh Kalbuana, Suryati, dan Pertiwi (2022) yang meneliti tentang pengaruh umur perusahaan, kualitas audit, *leverage*, dan profitabilitas terhadap manajemen laba menyimpulkan bahwa umur perusahaan dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan kualitas audit dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Alexander dan Hengky (2017) dalam penelitiannya yang berjudul *Factors Affecting Earnings Management in the Indonesia Stock Exchange*, menyimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan *growth*, *leverage*, *fixed asset turnover*, ukuran perusahaan, umur perusahaan, industri, kualitas audit, dan independensi auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian yang dilakukan oleh Wiyadi, Trisnawati, Sasongko, dan Fauzi (2015) yang membahas tentang pengaruh asimetri informasi, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas dan ESOP, menunjukkan hasil bahwa asimetri informasi berpengaruh positif terhadap manajemen laba, ESOP berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Nalarrason, Sutrisno, dan Mardiaty (2019) meneliti tentang pengaruh *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba di Indonesia, menunjukkan hasil bahwa ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Dalam penelitian Larastomo, Perdana, Triatmoko, dan

Sudaryono (2016) tentang pengaruh tata kelola perusahaan dan penghindaran pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia, menunjukkan hasil dewan komisaris dan komisaris independen berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, sebaliknya kepemilikan manajerial dan penghindaran pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan, komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian yang dilakukan oleh Asitalia dan Trisnawati (2017) tentang pengaruh *good corporate governance* dan *leverage* terhadap manajemen laba, menunjukkan hasil bahwa *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, *board size*, ukuran komite audit, proporsi dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Hasil penelitian terdahulu yang telah diuraikan diatas menyajikan hasil yang sangat beragam. Perbedaan hasil penelitian terdahulu tersebut mendorong penulis untuk melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba.

3. Batasan Masalah

Pembatasan masalah dilakukan untuk mencegah ruang pembahasan yang luas dan menjadikan penelitian lebih sederhana dan efektif. Dalam penelitian ini, terdapat beberapa batasan masalah dalam penelitian ini yaitu:

- a. Subyek penelitian mencakup perusahaan *consumer goods non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2015 sampai dengan tahun 2020.
- b. Periode penelitian yang diteliti adalah enam tahun, mulai dari tahun 2015 sampai dengan tahun 2020.
- c. Obyek penelitian mencakup variabel dependen manajemen laba, lalu variabel independen yang terdiri dari penghindaran pajak, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, serta batasan masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat diajukan rumusan masalah yang nantinya akan diuji dalam penelitian ini antara lain:

- a. Apakah penghindaran pajak mempengaruhi manajemen laba pada Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
- b. Apakah profitabilitas mempengaruhi manajemen laba pada Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
- c. Apakah *leverage* mempengaruhi manajemen laba pada Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
- d. Apakah ukuran perusahaan mempengaruhi manajemen laba pada Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Tujuan penelitian yang dilakukan ini yaitu untuk memperoleh bukti secara empiris serta analisis mengenai:

- a. Pengaruh penghindaran pajak terhadap manajemen laba pada Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- b. Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- c. Pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- d. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba Perusahaan *Consumer Goods Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Manfaat

Manfaat dari penelitian yang dilakukan ini yaitu:

a. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat mendorong manajemen perusahaan agar tidak melakukan manajemen laba, sehingga laporan keuangan yang dipublikasikan menjadi informasi yang baik dan benar bagi pembacanya.

b. Bagi Investor

Selain untuk manajemen perusahaan, penelitian ini diharapkan juga dapat bermanfaat bagi investor untuk menambah wawasan yang dapat menjadi tambahan bahan pertimbangan dalam berinvestasi di pasar modal Indonesia.

c. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi serta menambah wawasan bagi akademisi mengenai pengaruh penghindaran pajak, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba dalam suatu perusahaan. Selain itu diharapkan menjadi referensi bagi siapa saja yang akan meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba dalam suatu perusahaan di masa yang akan datang.

d. Bagi Kreditur

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan wawasan untuk bahan

DAFTAR BACAAN

- Agustia, Y. P. (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)*, 63-74.
- Alexander, N., & Hengky. (2017). Factors Affecting Earnings Management in the Indonesian Stock Exchange. *Journal of Finance and Banking Review*, 8-14.
- Antonius, R., & Tampubolon, I. DR. (2019). Analisis Penghindaran Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Koneksi Politik terhadap Manajemen Laba (The Analysis of Tax Avoidance, Deferred Tax Expense, and Political Relation on Earnings Management). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen (Jakman)*, 39-52.
- Asitalia, F., & Trisnawati, I. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 109-119.
- Awalia, N. R. (2020, Juni 14). *google.com*. Retrieved from *kompasiana.com*: <https://www.kompasiana.com/nabilarizka17/5ee5e724097f3632c93c0dd2/apa-itu-earning-management-faktor-faktor-yang-mendorong-perusahaan-melakukan-earning-management>
- Barenbang. (2020, November 24). *google.com*. Retrieved from *kemnaker.go.id*: <https://kemnaker.go.id/news/detail/survei-kemnaker-88-persen-perusahaan-terdampak-pandemi-covid-19>
- Brigham, E. F. (2006). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dang, D., Fang, H., & He, M. (2019). Economic policy uncertainty, tax quotas and corporate tax burden: Evidence from China. *China Economic Review*.
- Dechow, P. M. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 193-225.
- Fitri, D. K., & Andayani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Senapan : Nasional Akuntansi Call for Paper UPN "Veteran" Jatim*, 214-222.
- Freedman, J. (2004). Defining taxpayer responsibility: in support of a general anti avoidance principle. *British Tax Review*, 332-357.
- Ghofir, A., & Yusuf. (2020). Effect of Firm Size and Leverage on Earning Management. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gitman, L. J. (2015). *Principles of Managerial Finance*. England: Pearson Education Limited.

- Harahap, S. H. (2021). Analysis of the Impact of Managerial Ownership, Institutional Ownership, Firm Size, Leverage, Profitability, and Sales Growth Toward Earnings Management in Manufacturing Companies Listed on IDX in the 2015-2019 Period. *International Journal of Research Publications*, 273-286.
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis Laporan Keuangan Cetakan Kedua Belas Edisi I*. Jakarta: Raja Grafindo Persada. ini beda orang dg yg atas pak
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, 365-383.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360.
- Kalbuana, N., Suryati, A., & Pertiwi, C. P. A. (2022). Effect of Company Age, Audit Quality, Leverage, and Profitability on Earnings Mangement. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 389-399.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kessler, J. (2004). Tax Avoidance Purpose and Section 741 of taxes Act 1988. *British Tax Review*.
- Lanis, R. &. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *J. Account. Public Policy*, 86-108.
- Larastomo, J., Perdana, H. D., Triatmoko, H., & Sudaryono, E. A. (2016). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Esensi : Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 63-74.
- Nalarreason, K. M., T, S., & Mardiaty, E. (2019). Impact of Leverage and Firm Size on Earnings Management in Indonesia. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 19-24.
- Nengzih, N. (2019). The Influence of Corporate Governance, Tax Avoidance, Leverage, and Company Size to Earnings Management: Empirical Study from Indonesia's Banking Companies 2015-2017. *Scholars Bulletin*.
- Pohan, C. A. (2014). *Pembahasan Komperhensif Pengantar Perpajakan: Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba. *JRKA*, 1-14.
- Rimasari, & Amanah, L. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.
- Rumapea, M., Purba, D. H. P., & Stenardy. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Tax Avoidance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Aneka Industri yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 210-224.

- Saftiana, Y., Mukhtaruddin, Putri, K. W., & Ferina, I. S. (2017). Corporate Governance Quality, Firm Size, and Earnings Management: Empirical Study in Indonesia Stock Exchange. *Investment Management and Financial Innovations*, 105-120.
- Sandria, F. (2021, Juli 27). *google.com*. Retrieved from *cnbcindonesia.com*: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson>
- Schipper, K. (1989). Commentary on Earnings Management. *Accounting Horizons*, 91.
- Scott, W. R. (2000). *Financial Accounting Theory*. Ontario: Prentice Hall.
- _____ (2015). *Financial Accounting Theory 7th Edition*. Toronto: Pearson.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sujianto, A. E. (2001). Analisis Variabel-Variabel Yang Mempengaruhi Struktur Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Public di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*.
- Sulistiyanto, S. (2014). *Manajemen Laba (Teori dan Model Empiris)*. Jakarta: Grasindo.
- Sumartono, & P. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 136-162.
- Suwito, E. &. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, 15-16.
- Tooma, R. A. (2008). *Legislating Against Tax Avoidance*. Amsterdam: IBFD.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 131.
- Wiyadi, Trisnawati, R., Sasongko, N., & Fauzi, I. (2015). The Effect of Information Asymmetry, Firm Size, Leverage, Profitability, and Employee Stock Ownership on Earnings Management. *International Journal of Business*.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- www.idx.co.id
- <https://finance.yahoo.com>

