



**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI
KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PADA TAHUN 2017-2019)**

Oleh :

LILIS FARIDA

NIM. 2017-12-196

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**



**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI
KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PADA TAHUN 2017-2019)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan S tratta Satu (S1)

pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

LILIS FARIDA

NIM. 2017-12-196

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2017- 2019)

Oleh :

LILIS FARIDA

NIM. 2017-12-196

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 19 Juli 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi




Sri Mulyani., SEI.,M.SI
NIDN. 0611018202

Pembimbing 1



Zuliyati.,SE.M.Si.AK
NIDN. 0603037801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.,
NIDN. 0607076401

Pembimbing II



Naila Rizki Salisa.S.E..M.Sc
NIDN. 0630109202

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2017- 2019)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

LILIS FARIDA

NIM. 2017-12-196

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada hari Senin, 30 Agustus 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Zuliyati, S.E., M.Si., AK

NIDN. 0603037801

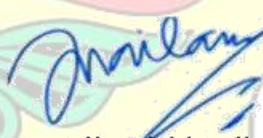
Sekretaris

Anggota



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0602118103




Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc

NIDN. 0630109202

Mengetahui,

Dit. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.,

NIDN. 0607076401

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ALLAH tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Qs. Al-Baqarah : 286)

“Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain) dan berharaplah kepada tuhanmu”

(Qs. Al-Insyrah : 6-8)

“Tak ada keberuntungan yang kamu dapatkan melainkan dari ridho Allah dan ridho kedua orang tuamu”

(Penulis)

Pertama-tama saya ucapkan terimakasih kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatnya sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Diri sendiri yang sabar dan kuat dalam segala cobaan. Terimakasih kepada kedua Orang Tuaku, Kakakku, dan Adikku yang jauh diperantauan selalu memberikan dukungan, semangat, senyum dan doanya atas keberhasilan ini.

Terimakasih dosen pembimbingku yang sabar memberikan bimbingan dan arahan kepadaku. Untuk teman-temanku yang telah mau membantuku saat aku membutuhkan, terimakasih banyak. “Berkat kalian semua skripsi ini tidak akan selesai”

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2017-2019)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, KONSENTRASI
KEPEMILIKAN, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS
, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2017-2019)”** merupakan hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat
karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan
di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga
tidak terdapat karya atau pendapat orang yang pernah ditulis atau
diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah
ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 30 Juli 2021

Penyusun,

Lilis Farida

NIM.201712196

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh aset pajak tangguhan, konsentrasi kepemilikan, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap manajemen laba. Populasi yang digunakan untuk penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017- 2019. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel penelitian yaitu 144 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan, konsentrasi kepemilikan, ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Manajemen Laba.



ABSTRACT

This study was conducted to determine the effect of deferred tax assets, ownership concentration, firm size, profitability and leverage on earnings management. The population used for this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2019. The method used is purposive sampling with a total sample of 144 companies. The analytical technique used is multiple linear regression analysis using SPSS 25. The results of this study indicate that deferred tax assets, ownership concentration, firm size, profitability and leverage have no effect on earnings management.

Keywords: *Deferred Tax Assets, Concentration of Ownership, Company Size, Profitability, Leverage, Earnings Management.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada ALLAH SWT atas segala nikmat, hidayah dan inayahnya yang selalu memberikan kemudahan dalam setiap perbuatan baik sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi dengan judul “ **Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019)**” tujuan penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat kelulusan Progran Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari banyak kekurangan, maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu dan memberi dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Ibu Dian Wismar'ain,SE,MM selaku wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Zuliyati,SE,M.Si.AK selaku Dosen Pembimbing 1 yang selalu membantu dan meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta kesabaran dalam memberi bimbingan kepada penulis sampai penyusunan skripsi ini selesai.
3. Ibu Naila Rizki Salisa,S.E.,M.Sc selaku Dosen Pembimbing II yang selalu membantu meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta kesabarannya dalam

memberikann bimbingan kepada penulis sampai penyusunan skripsi ini selesai.

4. Bapak Shobib, Ibu Siti Anisah dan kakakku yang tak pernah lelah untuk memberikan doanya, semangat serta dukungan dalam menyusun skripsi ini.
5. Teman-teman kuliah yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis sadar akan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna baik dari bentuk penyusunan ataupun penulisannya, mengingat keterbatasan waktu yang dimiliki. Dibalik ketidak sempurnaan skripsi ini penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Semoga dapat memberikan manfaat bagi para pembaca untuk menambah wawasan dan juga dapat memberikan manfaat yang besar untuk peneliti selanjutnya.

Kudus, 30 Juli 2021

Penyusun,

Lilis Farida

NIM.201712196

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Manajemen Laba.....	12
2.1.3 Aset Pajak Tangguhan	12

2.1.4 Konsentrasi Kepemilikan.....	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan	14
2.1.6 Profitabilitas.....	16
2.1.7 <i>Leverage</i>	17
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	25
2.4 Perumusan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	27
2.4.2 Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba	29
2.4.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.....	30
2.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Rancangan Penelitian	33
3.2 Definisi Operasi Dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1 Variabel Dependen	33
3.2.1.1 Manajemen laba	34
3.2.2 Variabel Independen	37
3.2.2.1 Aset Pajak Tangguhan.....	37
3.2.2.2. Konsentrasi Kepemilikan	38
3.2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	38
3.2.2.4 Profitabilitas	39
3.2.2.4 <i>Leverage</i>	39

3.3 Jenis Dan Sumber Data	40
3.4 Populasi Dan Sampel.....	40
3.5 Pengumpulan Data	41
3.6 Pengolahan Data.....	41
3.7 Analisis Data	41
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2 Pengujian Asumsi Klasik.....	42
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	42
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	43
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	44
3.7.3 Model Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
3.7.4 Uji Hipotesis	45
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3.7.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	46
3.7.4.3 Uji Statistik T.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2 Analisis Data	49
4.2.1 Statistik Deskriptif	49
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2.1 Uji Normalitas	52
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	52

4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	54
4.2.3 Analisis Regresi Berganda.....	55
4.2.4 Uji Hipotesis.....	57
4.2.4.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	57
4.2.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	57
4.2.4.3 Uji Statistik T.....	58
4.4 Pembahasan.....	61
4.4.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	61
4.4.2 Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba.....	63
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	64
4.4.4 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.....	66
4.4.5 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	67
BAB V PENUTUP.....	70
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	72
5.3 Saran Penelitian.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	77

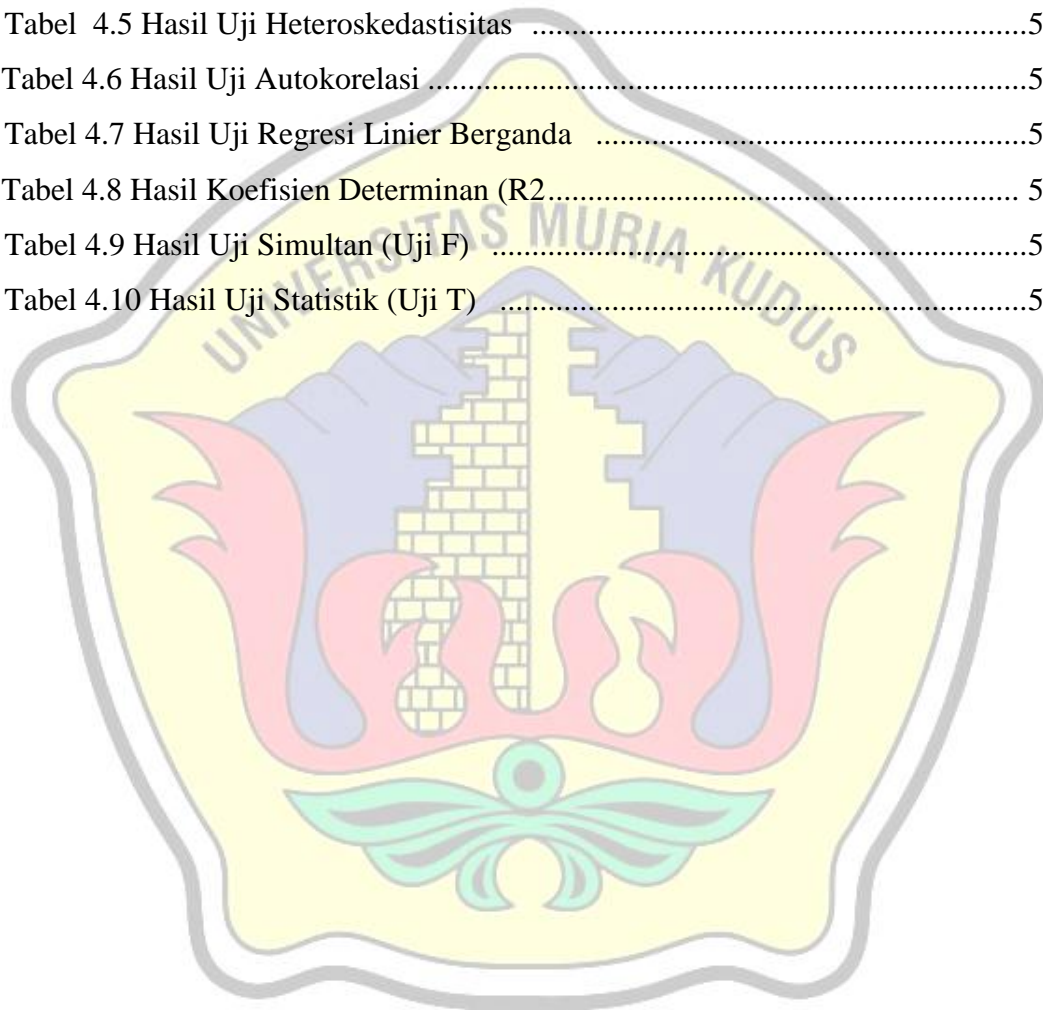
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis26



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel.....	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	54
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinan (R^2).....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F)	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik (Uji T)	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur	71
Lampiran 2 : Daftar Sampel Dan Nama Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-2019.....	79
Lampiran 3 : Tabulasi Data Manajemen Laba.....	82
Lampiran 4 : Tabulasi Aset Pajak Tangguhan	112
Lampiran 5 : Tabulasi Konsentrasi Kepemilikan.....	118
Lampiran 6: Tabulasi Ukuran Perusahaan	124
Lampiran 7 : Tabulasi Profitabilitas.....	130
Lampiran 8 : Tabulasi Leverage	140
Lampiran 9 : Hasil Perhitungan Data Tabulasi SPSS	146
Lampiran 10 : Hasil Olah SPSS	146
Lampiran 11 : Tabel <i>Durbin-Watson</i>	149
Lampiran 12 : F Tabel.....	150
Lampiran 13 : T Tabel.....	151