



**PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN,
INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS,
STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS
AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE TAHUN 2019-2022**

Oleh :

ELLISA KHOIRIN NIDA

NIM. 202012171

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**



**PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN,
INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS,
STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS
AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE TAHUN 2019-2022**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria

Kudus

Oleh :

ELLISA KHOIRIN NIDA

NIM. 202012171

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019-2022

Oleh:

ELLISA KHOIRIN NIDA

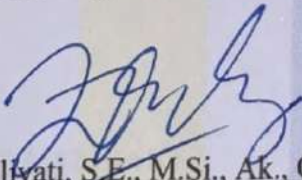
NIM. 2020-12-171

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

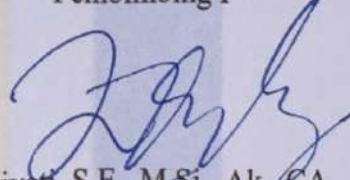
Kudus, 8 Januari 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Zullyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Zullyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

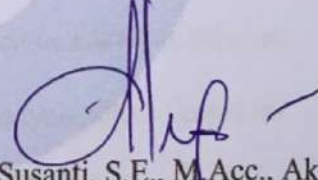
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.

(Q.S Al-Baqarah, 2: 286)

“Sembilan bulan ibuku merakit tubuhku untuk menjadi mesin penghancur badai,
maka tak pantas aku tumbang hanya karena mulut seseorang”.

“Untuk masa-masa sulitmu, biarlah Allah yang menguatkanmu. Tugasmu
berusaha agar jarak antara kamu dengan Allah tidak pernah jauh”.

PERSEMBAHAN

“Tiada lembar paling indah dalam laporan skripsi ini kecuali lembar
persembahan. Dengan mengucapkan syukur atas Rahmat Allah Swt, skripsi ini saya
persembahkan sebagai tanda bukti kepada orangtua tercinta, kakakku, sahabat,
dan teman-teman yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini”

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

Oleh:

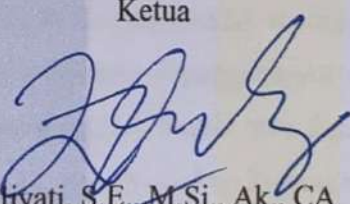
Ellisa Khoirin Nida

NIM.2020-12-171

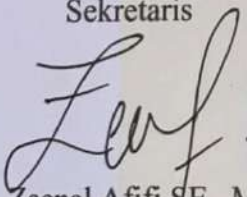
Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Rabu, tanggal 8 Januari
2025 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

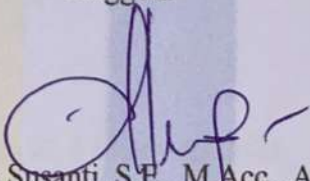
Ketua


Zuriyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Sekretaris


Zaenal Afifi, SE., M. Si
NIDN. 0626038801

Anggota


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Kertati Samekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: "**PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR *FINANCIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**" merupakan hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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.

Demak, 9 Desember 2024

Penyusun

Ellisa Khoirin Nida

NIM.202012171

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **"PENGARUH TOTAL PAJAK PENGHASILAN, INDEPENDENSI DEWAN KOMISARIS, STRUKTUR KEPEMILIKAN, KUALITAS AUDIT DAN EFEKTIVITAS KOMITE AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR FINANCIALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022"**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof.Dr.Ir Darsono,M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr.Kertati Sumekar,SE,M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Zuliyati,S.E.,M.Si.,Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus dan juga selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan banyak waktu, banyak memberikan nasehat, pengetahuan, bimbingan, arahan dan saran selama

pengerjaan skripsi ini.

4. Ibu Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing II yang tulus dan penuh kesabaran telah membimbing, mengarahkan dan memotivasi sehingga dapat tersusun skripsi ini dengan baik.
5. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu, pengalaman, suri tauladan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Alm Bapak Darmono yang sudah terlebih dahulu dipanggil oleh yang maha kuasa sebelum melihat penulis menggunakan toga yang beliau impikan. Terima kasih atas doa dan curahan kasih sayang yang tidak terhingga sampai akhirnya penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Semoga ini bisa membuat almarhum bahagia dan bangga melihat anak perempuannya ini disurga Allah SWT, Aamiin.
7. Ibuku tercinta, Ibu Siti Musfiroh yang telah memberikan kepercayaan atas keputusan yang telah penulis ambil untuk melanjutkan mimpinya yang mengorbankan segalanya untuk penulis, senantiasa mendoakan, memberikan semangat, ridha, serta motivasi tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai sarjana.
8. Saudaraku Fauzul muna dan Lutfhi Wida yang selalu memberikan semangat serta dorongan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat-Sahabat terbaik saya yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.

10. Teman-teman KKN Desa Mijen Kudus yang baik hati telah mengisi waktu saya pada masa perkuliahan hingga selesai.

11. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi khususnya angkatan 20.

12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan

Demak, 9 Desember 2024

Penyusun

Ellisa Khoirin Nida

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Total Pajak Penghasilan, Independensi Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. Populasi penelitian ini yaitu Perusahaan Sektor *Financials* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Metode penelitian adalah kuantitatif. Sampel diambil menggunakan teknik *purposive sampling*, hasilnya diperoleh 158 data sampel penelitian. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan program SPSS 25. Hasil penelitian ini menunjukkan total pajak penghasilan, independensi dewan komisaris berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan kualitas audit dan efektivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Total Pajak Penghasilan, Independensi Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Total Income Tax, Independence of the Board of Commissioners, Ownership Structure, Audit Quality and Audit Committee Effectiveness on Earnings Management. The population of this study is the Financials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 Period. The research method is quantitative. The sample was taken using purposive sampling technique, the results obtained 158 research sample data. The analytical method used in this research is multiple linear regression with the SPSS 25 program. The results of this study indicate that total income tax, board independence has a negative effect on earnings management, managerial ownership and institutional ownership have a positive effect on earnings management, while audit quality and audit committee effectiveness have no effect on earnings management.

Keywords: *Total Income Tax, Independence of the Board of Commissioners, Ownership Structure, Audit Quality and Audit Committee Effectiveness in Profit Management.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	8
1.3 Perumusan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Manajemen Laba.....	13
2.1.2.1 Pola Manajemen Laba.....	15
2.1.2.2 Motivasi Manajemen Laba.....	16
2.1.2.3 Teknik Manajemen Laba.....	18
2.1.3 Total Pajak Penghasilan	19
2.1.4 Independensi Dewan Komisaris.....	21
2.1.5 Kepemilikan Manajerial.....	23
2.1.6 Kepemilikan Institusional	24
2.1.7 Kualitas Audit	25
2.1.8 Efektivitas Komite Audit	27

2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Pemikiran.....	34
2.4. Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Total Pajak Penghasilan Terhadap Manajemen Laba	35
2.4.2 Pengaruh Independensi Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba.	36
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	37
2.4.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.	38
2.4.5 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.	40
2.4.6 Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Manajemen Laba.	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Rancangan penelitian	43
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.2.1 Variabel Dependen (Y)	44
3.2.2 Variabel Independen (X).....	45
3.2.2.1 Total pajak penghasilan.....	45
3.2.2.2 Independensi Dewan Komisaris.....	46
3.2.2.3 Kepemilikan Manajerial.....	46
3.2.2.4 Kepemilikan Institusional	47
3.2.2.5 Kualitas Audit	47
3.2.2.6 Efektivitas Komite Audit	48
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	48
3.4. Populasi dan Sampel	49
3.4.1 Populasi Penelitian	49
3.4.2 Sampel Penelitian.....	49
3.5. Pengumpulan Data	50
3.6 Pengolahan Data	50
3.7 Analisis Data	51
3.7.1 Statistik Deskriptif	51
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	51
3.7.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
3.7.4 Uji Hipotesis	55

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2 Analisis Data	59
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	62
4.2.2.1 Uji Normalitas Data	62
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	64
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	65
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	66
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	67
4.2.4 Uji Hipotesis	70
4.2.4.1 Koefisien Determinasi (R²)	70
4.2.4.2 Uji Stimultan (Uji F)	70
4.2.4.3. Uji Parsial (Uji t)	72
BAB V PENUTUP.....	86
5.1 Kesimpulan Penelitian	86
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	88
5.3 Saran Penelitian	88
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN.....	96