

**PENGARUH PENURUNAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN INSENTIF NON PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh
Salmaa Nur Faadhilah
41183403200051



Strata 1
Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2024

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

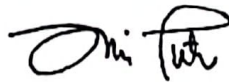
PENGARUH PENURUNAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INSENTIF NONPAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

Tanggal: 22 Juli 2024

Oleh

Salmaa Nur Faadhilah
NPM: 41183403200051

Disetujui,
Pembimbing



Anisa Putri, S.E., M. M.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PENURUNAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN INSENTIF NON PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

Tanggal: 29 Juli 2024

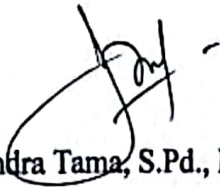
Oleh

Salmaa Nur Faadhilah

NPM: 41183403200051

Diuji Oleh,

Penguji I



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Penguji II



Ari Dewi Cahyati, S. E., M. S. A., CA.

Disetujui,
Pembimbing



Anisa Putri, S.E., M. M.

Dekan Fakultas Ekonomi




Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S. Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Salmaa Nur Faadhilah
NPM : 41183403200051
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Email : salmaafaadhilah123@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan dan Insentif Non Pajak terhadap Manajemen Laba” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 29 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Salmaa Nur Faadhilah

ABSTRAK

Salmaa Nur Faadhilah (41183403200051)

Pengaruh Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan dan Insentif Non Pajak terhadap Manajemen Laba

XV + 51 halaman + 14 tabel + 1 gambar + 14 lampiran

Kata kunci: Penurunan Tarif Pajak, Ukuran Perusahaan, Insentif Non Pajak, Manajemen Laba

Perusahaan konstruksi memiliki kontribusi besar terhadap perekonomian Indonesia melalui peningkatan pendapatan pajak dan pembentukan PDB. Namun, pada tahun 2023, PT Waskita Karya dan PT Wijaya Karya (WIKA) diduga melakukan pengelolaan laporan keuangan yang merugikan negara. Faktor-faktor yang memengaruhi manajemen laba termasuk penurunan tarif pajak dan insentif non pajak. Oleh karena itu, penelitian akan meneliti pengaruh penurunan tarif pajak penghasilan badan, ukuran perusahaan, dan insentif non pajak terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan konstruksi periode 2020 - 2022.

Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data berdasarkan laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan metode purposive sampling terhadap 18 perusahaan sektor konstruksi selama periode 2020 – 2022 dan diolah dengan bantuan *software* SPSS 27.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa insentif non pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba, penurunan tarif pajak dan insentif non pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan konstruksi periode 2020 - 2022.

Daftar Pustaka: 55 (2013-2023)

ABSTRACT

Salmaa Nur Faadhilah (411834043200051)

The Effect of Reducing Tax Rates, Company Size and Non-Tax Incentives on Earnings Management

XV + 51 pages + 14 tables + 1 figures + 14 attachments

Keywords: Reducing Tax Rates, Company Size, Non-Tax Incentives, Earnings Management

Construction companies have a major contribution to the Indonesian economy through increasing tax revenues and forming GDP. However, in 2023, PT Waskita Karya and PT Wijaya Karya (WIKa) are suspected of managing financial reports that are detrimental to the state. Factors influencing earnings management include reduced tax rates and non-tax incentives. Therefore, the research will examine the effect of reducing corporate income tax rates, company size, and non-tax incentives on earnings management practices in construction companies for the 2020 - 2022 period.

The data used in this research is data based on annual financial reports obtained through the official website of the Indonesian Stock Exchange (IDX) www.idx.co.id. The sampling method used a purposive sampling method for 18 construction sector companies during the 2020 - 2022 period and was processed with the help of SPSS 27 software.

The research results show that non-tax incentives have a positive effect on earnings management, reducing tax rates and non-tax incentives have no effect on earnings management in construction companies for the 2020 - 2022 period.

Bibliography: 55 (2013-2023)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT penulis panjatkan, karena atas rahmat dan karunia - Nya penulis dapat menjalani proses perjalanan akademis hingga sampai pada saat ini penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan dan Insentif Non Pajak terhadap Manajemen Laba”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak akan terselasaikan tanpa bimbingan, dukungan dan bantuan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, keberkahan dan kelancaran.
2. Nabi Muhammad SAW yang menjadi inspirasi dan panutan dalam menjalankan kehidupan ini.
3. Kedua orang tua penulis, Bapak Sukirman dan Ibu Siti Sulami yang selalu memberikan dukungan moral maupun materil serta doa kepada penulis, sehingga penulisan skripsi ini berjalan dengan lancar.
4. Ibu Anisa Putri, S. E., M. M. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
6. Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
7. Seluruh Dosen dan staff Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah banyak berkontribusi dalam memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.

8. Kepada pemilik NIM 1301204344, yang selalu percaya bahwa penulis mampu menyelesaikan penelitian ini dan banyak berkontribusi dengan memberikan dukungan moral, pikiran super brilliant, materi serta senantiasa sabar dalam menghadapi segala keluh kesah saya.
9. Fatin Nurjannah yang menghibur dan memberikan motivasi sehingga penulis tidak merasa tertekan dalam pengerjaan skripsi.
10. Aura Azzahra dan Sepvia Suci Pratiwi, telah menjadi sahabat sejak awal bangku perkuliahan hingga saat ini. Yang senantiasa berbagi suka maupun duka bersama.
11. Nenek Surati (Nenek Aura), yang senantiasa mendoakan saya terimakasih banyak nek.
12. Miko yang penulis anggap sebagai anak sendiri, senantiasa menghibur dan menjadi penyemangat tersendiri.
13. Dan terakhir, untuk diri saya sendiri terima kasih banyak.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun, dan juga besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Manajemen Laba.....	8
2.1.3 Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan.....	9

2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	10
2.1.5	Insentif Non pajak.....	11
2.2	Penelitian Terdahulu.....	13
2.3	Kerangka Pemikiran.....	18
2.4	Pengembangan Hipotesis	19
2.4.1	Pengaruh Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan terhadap Manajemen Laba	19
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	20
2.4.3	Pengaruh Earning Pressure terhadap Manajemen Laba.....	21
BAB III.....		22
METODE PENELITIAN.....		22
3.1	Jenis dan Sumber Data	22
3.2	Populasi dan Sampel.....	22
3.2.1	Populasi.....	22
3.2.2	Sampel	23
3.3	Metode Pengumpulan Data	23
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	24
3.4.1	Manajemen Laba (Y).....	24
3.4.2	Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan (X1).....	25
3.4.3	Ukuran Perusahaan (X2).....	26
3.4.4	Insentif Non Pajak (X3).....	26
3.5	Metode Analisis Data	27
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	27
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	27

3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	29
3.5.4 Uji Hipotesis	30
BAB IV	32
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	32
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	32
4.2 Analisis Data	34
4.2.1 Statistik Deskriptif	34
4.3 Uji Asumsi Klasik	36
4.3.1 Uji Normalitas.....	36
4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	37
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	38
4.3.4 Uji Autokorelasi	39
4.3.5 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	40
4.4 Uji Hipotesis.....	42
4.4.1 Uji Parsial (t).....	42
4.4.2 Uji Kelayakan Model (Uji F)	43
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	44
4.5 Pembahasan.....	45
4.5.1 Pengaruh Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan terhadap Manajemen Laba	45
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	46
4.5.3 Pengaruh Insentif Non Pajak terhadap Manajemen Laba	47
BAB V.....	49

PENUTUP.....	49
5.1 Simpulan	49
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	50
5.3 Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	60
RIWAYAT HIDUP	78

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3. 1 Kriteria Autokorelasi Durbin Watson.....	29
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Perusahaan dengan Metode Purposive Sampling.....	32
Tabel 4. 2 Data Sampel Perusahaan	33
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif	34
Tabel 4. 4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	36
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas.....	36
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	38
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser).....	39
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson)	40
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	41
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik (t)	42
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik F	44
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	18
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan.....	60
Lampiran 2 Data Tabulasi Seluruh Variabel 2020 - 2022	61
Lampiran 3 Data Manajemen Laba.....	63
Lampiran 4 Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan	65
Lampiran 5 Ukuran Perusahaan	67
Lampiran 6 Insentif Non Pajak	69
Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif	70
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik	71
Lampiran 9 Hasil Regresi Linear Berganda.....	72
Lampiran 10 Uji Hipotesis	73
Lampiran 11 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	74
Lampiran 12 Kartu Bimbingan	75
Lampiran 13 Kartu Seminar Proposal.....	76
Lampiran 14 Hasil Cek plagiarisme	79