

**PENGARUH *FINANCIAL STABILITY*, PERENCANAAN
PAJAK, PERGANTIAN DIREKSI, DAN *BOARD OF
DIRECTOR INTERLOCK* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



ATHIYAH AKMALIL AMANI

1171002062

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL**

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA


2021

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Athiyah Akmalil Amani

NIM : 1171002062

Tanda Tangan : 

Tanggal : 16 Agustus 2021

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Athiyah Akmalil Amani

NIM : 1171002062

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

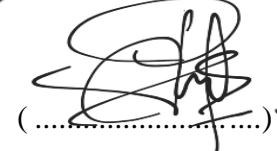
Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Stability*, Perencanaan Pajak,
Pergantian Direksi, dan *Board of Director Interlock*
terhadap Manajemen Laba

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, SE., M.Si., CSRS, CSRA ()

Penguji 2 : Drs. Tri Pujadi Susilo, MM., AK., CA ()

Anggota : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 27 Agustus 2021

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini yang berjudul **“Pengaruh *Financial Stability*, Perencanaan Pajak, Pergantian Direksi, dan *Board of Director Interlock* terhadap Manajemen Laba”**. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa penyusunan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Adapun dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, pikiran serta memberikan saran dan motivasi dalam membimbing selama penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Dr. Hermiyetti, SE., M.Si., CSRS, CSRA selaku dosen penguji 1 yang telah menyediakan waktu dan memberikan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Drs. Tri Pujadi Susilo, MM., AK., CA selaku dosen penguji 2 yang telah menyediakan waktu dan memberikan saran dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
4. Orang tua, adik, dan keluarga yang selalu mendoakan, memberi dukungan dan semangat selama penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Bianka, Febriyanti, Asya, Hasna, Amel, Dhea, Amal, dan Adit yang selalu memberikan semangat dan menjadi teman diskusi selama penyusunan Tugas Akhir ini.
6. Eliza, Arifatul, Anggia dan Geta yang sudah meluangkan waktunya untuk bertukar pikiran dan membantu disaat ada kendala dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan semua pihak

Jakarta, 16 Agustus 2021



Athiyah Akmalil Amani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Athiyah Akmalil Amani
NIM : 1171002062
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH *FINANCIAL STABILITY*, PERENCANAAN PAJAK, PERGANTIAN DIREKSI, DAN *BOARD OF DIRECTOR INTERLOCK* TERHADAP MANAJEMEN LABA

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 16 Agustus 2021

Yang menyatakan



(Athiyah Akmalil Amani)

**PENGARUH *FINANCIAL STABILITY*, PERENCANAAN PAJAK,
PERGANTIAN DIREKSI, DAN *BOARD OF DIRECTOR INTERLOCK*
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Athiyah Akmalil Amani¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial stability*, perencanaan pajak, pergantian direksi, dan *board of director interlock* terhadap manajemen laba. Dikarenakan terdapat *mixed result* dan masih banyaknya fenomena manajemen laba, hal ini mendorong penulis untuk menguji kembali penelitian ini. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu diperoleh 75 sampel perusahaan selama 5 tahun pengamatan, Metode pengolahan data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda menggunakan *software SPSS* versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial stability* dan *board of director interlock* berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan perencanaan pajak dan pergantian direksi tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: *financial stability*, perencanaan pajak, pergantian direksi, *board of director interlock*, dan manajemen laba.

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***THE EFFECT OF FINANCIAL STABILITY, TAX PLANNING, CHANGE IN
DIRECTOR, AND BOARD OF DIRECTOR INTERLOCK ON EARNINGS
MANAGEMENT***

Athiyah Akmalil Amani²

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial stability, tax planning, change in director, and board of director interlock on earnings management. The existence of mixed results and the phenomenon of earnings management encourages researches to re-examine this research. The population of this research are BUMN companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2020 period. The sampling technique used is purposive sampling method with certain criteria obtained 75 samples of companies for 5 years of observation, the sample processing method used was multiple linear regression analysis using software SPSS version 25. The results showed that financial stability and board of director interlock positively affected on earnings management, while tax planning and change of directors do not affect on earnings management.

Keyword: *financial stability, tax planning, change in directors, board of directors interlock and earnings management.*

²*Student of Accounting Program, Bakrie University*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Positive Accounting Theory</i>	9
2.1.2 <i>Fraud Triangle</i>	10
2.1.3 <i>Fraud Diamond</i>	11
2.1.4 <i>Fraud Pentagon</i>	12
2.1.5 <i>Corporate Governance</i>	13
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	14
2.2.1 Manajemen Laba	14
2.2.2 <i>Financial Stability</i>	15
2.2.3 Perencanaan Pajak	15
2.2.4 Pergantian Direksi	16
2.2.5 <i>Board of Director Interlock</i>	17
2.2.6 <i>Review</i> Penelitian Terdahulu	17
2.3 Hipotesis	20
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap Manajemen Laba.....	20

2.3.2	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	21
2.3.3	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap Manajemen Laba.....	22
2.3.4	Pengaruh <i>Board of Director Interlock</i> terhadap Manajemen Laba	23
BAB III METODE PENELITIAN		24
3.1	Populasi dan Sampling	24
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.3	Definisi Operasional Variabel	25
3.3.1	Manajemen Laba	25
3.3.2	<i>Financial Stability</i>	26
3.3.3	Perencanaan Pajak	27
3.3.4	Pergantian Direksi	27
3.3.5	<i>Board of Director Interlock</i>	28
3.4	Metode Analisis Data.....	28
3.4.1	Statistik Deskriptif	28
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	28
3.4.3	Uji Hipotesis	30
3.5	Model Penelitian	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		32
4.1	Hasil Penelitian	32
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	32
4.1.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik	34
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis.....	39
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	41
4.2.1	Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap Manajemen Laba.....	41
4.2.2	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	42
4.2.3	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap Manajemen Laba.....	43
4.2.4	Pengaruh <i>Board of Director Interlock</i> terhadap Manajemen Laba.....	45
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		46
5.1	Simpulan	46
5.2	Saran	47
DAFTAR PUSTAKA		48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Fraud triangle</i>	10
Gambar 2.2 <i>Fraud diamond</i>	11
Gambar 2.3 <i>Fraud pentagon</i>	12
Gambar 3.1 Model Penelitian	31

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	24
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	36
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Pertama	37
Tabel 4.6 Pertimbangan Keputusan Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> Pertama ..	37
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Kedua.....	38
Tabel 4.8 Pertimbangan Keputusan Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> Kedua.....	38
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan BUMN.....	53
Lampiran 2. Perhitungan Manajemen Laba, <i>Financial Stability</i> , Perencanaan Pajak, Pergantian Direksi, dan <i>Board of Director Interlock</i>	54
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas	57
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	58
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi	59
Lampiran 8. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	59