

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *FREE CASH FLOW* TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)**



OLEH :
MARGARETA LIA PRATIWI
3803019036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2023**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *FREE CASH FLOW* TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)**

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi

OLEH:
MARGARETA LIA PRATIWI
3803019036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *FREE CASH
FLOW* TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property dan Real Estate*
yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)

OLEH :
MARGARETA LIA PRATIWI
3803019036

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing



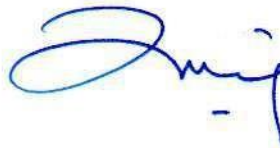
(Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., C.A.)

Tanggal: 16 Mei 2023

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang telah ditulis oleh: Margareta Lia Pratiwi NRP: 3803019036
Telah diuji pada tanggal 31 Mei 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN: 0711116902

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,



(Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPA)

NIDN: 0718108506

Ketua Program Studi,



(Intan Immanuel, S.E., M.S.A.)

NIDN: 0724127401

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Margareta Lia Pratiwi

NRP : 3803019036

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan *Free Cash Flow* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Madiun, 17 Mei 2023

Yang menyatakan

(Margareta Lia Pratiwi)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan *Free cash flow* Terhadap Manajemen Laba (Studi empiris pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021)”** dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun dan disajikan untuk memenuhi syarat sebagai tugas akhir dalam menempuh studi Program Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Madiun.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang selama ini turut serta memberikan dukungan, doa, serta motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini:

1. Tuhan Yesus yang telah memberikan kelancaran dan berkat-Nya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt, M.M., CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.
4. Ibu Intan Immanuela, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.
5. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan membimbing penulis hingga skripsi selesai.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta karyawan Fakultas Bisnis Universitas Ktolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan motivasi, ilmu pengetahuan, arahan yang sangat berarti bagi penulis.
7. Mama Florentina Maryati, almarhum nenek, kakak, adek dan sanak saudara yang telah memberikan semangat dan doa bagi penulis.

8. Suster Ursulin khususnya komunitas Madiun dan Surabaya yang telah membantu biaya perkuliahan dan memberikan doa dan dorongan kepada penulis.
9. Keluarga Ibu Rosalia Istantini dan Bapak FC. Sumanto yang mendukung untuk melanjutkan kuliah dan memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
10. Sahabat dan teman yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
11. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019 , terimakasih untuk kebersamaan yang telah dilewati bersama.
12. Semua pihak yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk segalanya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Terimakasih

Madiun, 16 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.3.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	6
2.3.2 Manajemen Laba	8
2.3.3 Perencanaan Pajak	10
2.3.4 Ukuran Perusahaan	17
2.3.5 <i>Free Cash Flow</i>	17
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Pengembangan Hipotesis	18

2.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen laba	20
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	21
2.3.3 Pengaruh <i>Free Cash Flow</i> terhadap Manajemen Laba	21
2.4 Rerangka Konseptual	23
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	24
3.2.1 Identifikasi Variabel	24
3.2.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	27
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	27
3.6 Analisis Data	27
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	28
3.6.2.1 Uji Normalitas	28
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas	28
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	29
3.6.2.4 Uji Autokorelasi	29
3.6.3 Uji Hipotesis.....	30
3.6.3.1 Koefisien Determinasi (R^2)	30
3.6.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda	30
3.6.3.3 Uji Signifikan Parsial (Uji t)	31
3.6.3.4 Uji Signifikan Simultan (Uji F).....	31
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	32
4.2 Hasil Penelitian	33
4.2.1 Statistik Deskriptif	33
4.3 Hasil Analisis Data.....	35
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	35

4.3.2 Uji Hipotesis	38
4.4 Pembahasan.....	40
4.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	40
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	40
4.4.3 Pengaruh <i>Free Cash Flow</i> terhadap Manajemen Laba	41
BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	43
5.2 Keterbatasan.....	43
5.3 Saran.....	44
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	23
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatterplot</i>	36

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Tabel Durbin-Watson	30
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	32
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	33
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	35
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	35
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	36
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Run test</i>	37
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	38
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 2. Perhitungan Manajemen Laba
- Lampiran 3. Perhitungan Perencanaan Pajak
- Lampiran 4. Perhitungan Ukuran Perusahaan
- Lampiran 5. Perhitungan *Free Cash Flow*
- Lampiran 6. Variabel Penelitian
- Lampiran 7. Hasil Output SPSS

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
FREE CASH FLOW TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
BEI Tahun 2017-2021)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan, dan *free cash flow* terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021 berjumlah 79 perusahaan. Metode pengambilan sampel dengan teknik *purposive sampling* yaitu perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021, perusahaan *property* dan *real estate* yang mempublikasikan laporan keuangan yang telah diaudit selama periode penelitian secara berturut-turut, perusahaan *property* dan *real estate* yang memperoleh laba bersih selama periode penelitian, perusahaan *property* dan *real estate* yang memiliki data lengkap untuk perhitungan variabel penelitian, dan perusahaan *property* dan *real estate* yang menggunakan mata uang rupiah dalam laporan keuangan. Berdasarkan metode pengambilan sampel tersebut diperoleh sebanyak 12 perusahaan. Peneliti menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menguji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan *free cash flow* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

***Kata Kunci* : perencanaan pajak, ukuran perusahaan, free cash flow, manajemen laba**

**THE INFLUENCE OF TAX PLANNING, COMPANY SIZE, AND FREE
CASH FLOW ON EARNINGS MANAGEMENT
(Empirical Study of Property and Real Estate Companies Listed on the BEI
in 2017-2021)**

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tax planning, company size, and free cash flow on earnings management. This research uses quantitative methods. The population in this study is all property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2017–2021, totaling 79 companies. The sampling method uses a purposive sampling technique, namely property and real estate companies listed on the IDX in 2017–2021, property and real estate companies that publish audited financial reports during the study period in succession, property and real estate companies that earn profits net during the study period, property and real estate companies that have complete data for calculating research variables, and property and real estate companies that use the rupiah currency in their financial reports. Based on the sampling method, as many as 12 companies. Researchers use multiple linear regression analyses to test the hypothesis. The results of the study show that tax planning and firm size have no effect on earnings management, while free cash flow has a negative effect on earnings management.

Keywords: tax planning, company size, free cash flow, earnings management