PENGARUH PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Bank Konvensional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

SKRIPSI

OLEH:

Ferninda Dewi Ayu

18116005

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Pendidikan Strata-1

Program Studi Akuntansi

JAKARTA

2025

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Bank Konvensional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat

untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi

OLEH:

Ferninda Dewi Ayu

18116005

UNIVERSITAS TRILOGI

Program Pendidikan Strata-1

Program Studi Akuntansi

JAKARTA

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Ferninda Dewi Ayu
NIM	:	18116005
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Bank Konvensional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)
Tanggal Sidang	:	06 Agustus 2025

Disetujui Oleh:

22/8/25

(Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M. S.Ak)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:

(Dr. Aty Herawati)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(Sri Opti, SE.Ak., MM.CA., CertIPSAS)

Ketua Program Studi Akuntansi

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Rabu, 06 Agustus 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: "Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Bank Konvensional yang terdaftar di BEI tahun 2021-2024)" untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama : Ferninda Dewi Ayu
NIM : 18116005
Program Studi : Akuntansi

telah dinyatakan LULUS oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

Nama	**Status**	**Tanda tangan**
1. Efendri, SE., Ak., M.Si	- Ketua Sidang	.....
2. Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.	- Dosen Pembimbing	.....

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 15 Agustus 2025

Yang Menyatakan,



(Ferninda Dewi Ayu)

NIM : 18116005

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi pada bank konvensional di Indonesia. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan metode regresi logistik untuk menguji pengaruh variabel bebas terhadap kemungkinan terjadinya manajemen laba dan juga menguji peran komisaris independen sebagai variabel moderasi antara perencanaan pajak dan manajemen laba, dengan menggunakan STATA. Sampel yang digunakan adalah bank konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2024 yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling.* Hasil penelitian menunjukkan bahwa: 1) Perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, 2) komisaris independen tidak memperkuat maupun memperlemah hubungan antara perencanaan pajak dan manajemen laba.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Perencanaan Pajak, Komisaris Independen, *Good Corporate Governance* (GCG), Regresi Logistik

UNIVERSITAS TRILOGI

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of tax planning on earnings management, with independent commissioners as a moderating variable, in conventional banks in Indonesia. This study uses quantitative research with logistic regression methods to examine the influence of independent variables on the likelihood of earnings management and also examines the role of independent commissioners as a moderating variable between tax planning and earnings management, using STATA. The sample used was conventional banks listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2024 period, selected using a purposive sampling method. The results show that: 1) Tax planning has no significant effect on earnings management, 2) independent commissioners neither strengthen nor weaken the relationship between tax planning and earnings management.

Keywords: Earnings Management, Tax Planning, Independent Commissioners, Good Corporate Governance (GCG), Logistic Regression

UNIVERSITAS TRILOGI

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **"Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Bank Konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024)".** Skripsi ini disusun dengan maksud dan tujuan untuk memenuhi persyaratan akademik agar memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Trilogi. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan, motivasi, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak dimulai dari sejak awal perkuliahan hingga saat ini. Pada kesempatan ini saya ingin menghaturkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi, M.S. selaku Rektor Universitas Trilogi.
2. Ibu Dr. Aty Herawati selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan Humaniora Universitas Trilogi.
3. Ibu Sri Opti, SE.Ak., MM.CA., CIPSAS selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Trilogi.
4. Bapak Efendri, SE.Ak., M.Si selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan pengarahan guna menyempurnakan penulisan skripsi.
5. Ibu Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M. S.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan bimbingan, tambahan ilmu, dan solusi kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Orang tua (alm) Bapak Fauzan Hasan Amin dan Ibu Utik Suryani Ningsih yang selalu memberikan doa, dan menyemangati serta mendengarkan keluh kesah penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Adik Ferdian Bimo Dwi Pratomo dan seluruh saudara-saudara di Keluarga Besar penulis yang selalu memberikan doa dan *support* kepada penulis agar penyusunan skripsi bisa berjalan dengan lancar.
8. Sahabat yang sudah seperti keluarga Febrina Anggraeny, Yollani Tyazra Nugraheny dan teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah

menemani, mendengarkan keluh kesah, menangis bersama, dan memberikan *support* maksimal kepada penulis dalam berbagai hal untuk penulisan skripsi ini.

9. Sahabat pejuang Sarjana Akuntansi yang telah lulus terlebih dahulu Retno Saraswati, Sintia Bratama Putri, Dinda Regita dan kembaran saya di Akuntansi Aulia Sekar Ayu, dan juga teman-teman Fakultas Ekonomi Universitas Trilogi kelas karyawan tahun 2018. Terima kasih atas segala dukungan dan bantuan untuk kelancaran skripsi ini, dan juga kebersamaan yang menyenangkan dalam menempuh pendidikan sejak awal semester hingga akhir penugasan.
10. Kepada Mohammad Wahyu Fajar Indrakila, terima kasih atas kebersamaan yang menyenangkan dan dukungan yang maksimal kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
11. Teruntuk seluruh member NCT, drama Korea, serta musik Indonesia, Barat, dan Korea yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan semangat dan kebahagian serta selalu menemani penulis melalui karyanya selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berhadap adanya kritik dan saran yang membangun dari pada pembaca. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pada pembaca dan pihak terkait. Terima kasih.

Jakarta, 28 Juli 2025

Penulis

Ferninda Dewi Ayu
18116005

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ..... **iii**

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/ TUGAS AKHIR. ..... **iv**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR. ..... **v**

ABSTRAK ..... **vi**

ABSTRACT ..... **vii**

KATA PENGANTAR ..... **viii**

DAFTAR ISI ..... **x**

DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**

DAFTAR TABEL ..... **xiv**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xv**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Perumusan Masalah 5

1.3 Tujuan Penelitian 5

1.4 Manfaat Penelitian 6

1.5 Sistematik Penulisan 6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA **8**

2.1 Landasan Teori 8

2.1.1 Teori Keagenan 8

2.1.2 Perencanaan Pajak 9

2.1.3 *Good Corporate Governance (GCG)* 9

2.1.3.1 Komisaris Independen 10

2.1.4 Manajemen Laba 10

2.2 Penelitian Terdahulu 11

2.3 Kerangka Konseptual 14

2.4 Pengembangan Hipotesis 15
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba 15
2.4.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Hubungan Positif antara Perencanaan Pajak dan Manajemen Laba 15
BAB III METODE PENELITIAN 17
3.1 Jenis dan Sumber Data 17
3.2 Teknik Pengumpulan Data 17
3.3 Sampel Penelitian 17
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional 18
3.4.1 Variabel Dependen (Y) 18
3.4.2 Variabel Independen (X) 20
3.4.3 Variabel Kontrol 21
3.5 Metode Analisis Data 23
3.6 Analisis Statistik Deskriptif 24
3.7 Analisis Korelasi 24
3.8 Uji Asumsi Klasik 24
3.8.1 Uji Multikolinieritas 24
3.8.2 Uji Heteroskedastisitas 25
3.8.3 Uji Menilai Kelayakan Model Regresi *(Goodness of Fit Test)* 25
3.8.4 Uji Menilai Keseluruhan Model *(Overall Model Fit)* 25
3.8.5 Koefisien Determinasi *(Pseudo R Square)* 26
3.9 Uji Empiris Logistik Biner 26
3.9.1 Uji Parsial menggunakan Uji Wald 26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN. 27
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 27
4.2 Analisis Statistik Deskriptif 27
4.3 Analisis Korelasi…. 29

4.4 Uji Asumsi Klasik… 31
4.4.1 Uji Multikolinearitas…..... 31
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas… 31
4.4.3 Uji Kelayakan Model Regresi *(Goodness of Fit Test)* 32
4.4.4 Uji Menilai Keseluruhan Model *(Overall Model Fit)* 32
4.4.5 Uji Koefisien Determinasi….....33
4.5 Hasil Penelitian dan Pembahasan….....34
4.5.1 Hasil Uji Model Tanpa Moderasi… 34
4.5.2 Hasil Uji Model Moderasi.....36
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN.....38
5.1 Kesimpulan….....38
5.2 Implikasi Penelitian….....38
5.3 Keterbatasan Penelitian… 39
5.4 Saran….....39
DAFTAR PUSTAKA… 41
LAMPIRAN… 44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual… 13

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu……	11
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel……..	27
Tabel 4.2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif…….	28
Tabel 4.3	Hasil *Pearson Correlation*……..	30
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas…….	31
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas……..	32
Tabel 4.6	Hasil Uji *Goodness of Fit Test*……	32
Tabel 4.7	Hasil Uji *Overall Model Fit tanpa Moderasi*…….	33
Tabel 4.8	Hasil Uji *Overall Model Fit Moderasi*……	33
Tabel 4.9	Hasil Uji *Pseudo R-Square* tanpa *Moderasi*……	33
Tabel 5.0	Hasil Uji *Pseudo R-Square Moderasi*…….	34
Tabel 5.1	Hasil Model Tanpa Moderasi……..	34
Tabel 5.2	Hasil Model Moderasi…….	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Bank Konvensional (Sampel) 44
Lampiran 2 Output Hasil Uji Statistik Data Penelitian (STATA) 45

UNIVERSITAS TRILOGI