

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI  
MANAJEMEN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**KARTIKA SIHOMBING**

**11150000457**



**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN  
DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub  
Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018**

**SKRIPSI**

**KARTIKA SIHOMBING**

**11150000457**



**PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.E) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 14 September 2020



Kartika Shombing

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Krisnando SE.,M.AK dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 09 September 2020

Pembimbing



Krisnando, SE.,M.AK

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi




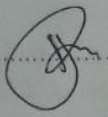
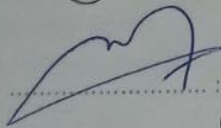
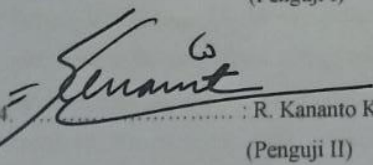
Siti Almurmi SE., M.AK., CAP, CAAT

**HALAMAN PENGESAHAN :**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN  
STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi  
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 14  
September 2020 dengan nilai A-

**Panitia Ujian Skripsi :**

1.  : Siti Almurni SE., M.AK., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Krisnando, S.E., M.Ak  
(Dosen Pembimbing)
3.  : Merliyana, SE, M.Ak  
(Penguji I)
4.  : R. Kananto K.P., SE, M.Ak  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat dan karunia-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Penulis mengangkat judul “PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)” Penulis menyadari bahwa. Tanpa bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangat sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

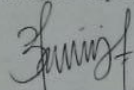
1. Tuhan Yesus Kristus, sahabat penulis yang paling setia. Berkat karunia dari Dialah yang memampukan penulis untuk menulis skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda,BSBA,MBA selaku ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta
3. Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
4. Bapak Krisnando, SE.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang sudah memberikan banyak waktu, tenaga dan pengetahuan serta kesabaran dalam mendampingi peneliti sampai menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak M. Yusrizal, SE. MSi. selaku dosen pembimbing akademik (PA), yang selalu memberi dukungan dan motivasi terhadap penulis dari awal kuliah hingga akhir.



6. Seluruh Dosen dan semua staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Terimakasih atas dukungan dan motivasi Bapak/Ibu selama ini. Terimakasih untuk ilmu yang selama empat tahun yang telah Bapak/Ibu ajarkan kepada saya serta segala nilai-nilai positif yang Bapak/Ibu tanamkan, akan selalu menjadi teladan yang akan saya aplikasikan selama hidup saya.
7. Papaku tersayang S. Sihombing dan Mamaku tercinta N.D.F Pakpahan yang senantiasa memberikan dukungan baik moril dan materil dalam menyelesaikan penelitian ini. Tak henti-hentinya putrimu ini mengucapkan terimakasih untuk semua doa yang tiada hentinya dari Papa dan Mama.
8. Abang dan kakak tersayang Dedy Ady Pratama Sihombing, Dewi Sipayung yang selalu memberi semangat pada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Adik-adikku tercinta, Frengky Alexander Sihombing, Riris Sitanggang, Novelin Sihombing, Vannes Sihombing, Raja Tua Sihombing, Tesselonika Pakpahan, Ester Pakpahan, Berkat Pakpahan yang selalu memberikan doa dan semangat dan dukungan untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Ponakan-ponakan yang lucu Kesya Nagita, Helen, Indah, dan baby Arga yang selalu memberikan doa dan hiburan-hiburan kecil untuk penulis dengan kelucuan-kelucuan selama menyelesaikan penelitian ini.
11. Untuk keluarga besar ku terimakasih untuk setiap doa dan dukungannya selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
12. Teman-teman seperjuangan Grace Natalis Sinaga dan Sry Simangunsong, terimakasih untuk kebersamaan nya, untuk setiap dukungannya yang selalu bersedia memberikan waktu untuk penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
13. Teman-teman kelas D Akuntansi angkatan 2015, serta teman-teman penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
14. Untuk sahabatku tercinta Rysto Yesica Pasaribu, Aprivalentina Harianja, Santi Dina Simanjuntak terimakasih untuk doa, keceriaan, motivasi dan dukungannya yang membantu penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.

15. Kepada semua pihak yang terlibat langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu, terimakasih untuk dukungan semangat, dan bantuan kepada penulis hingga saat ini, Kiranya Tuhan Yesus memberkati kita semua.

Jakarta, 14 September 2020



**Kartika Sihombing**

NPK : 11150000457



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENGTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kartika Sihombing  
NPM : 11150000457  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

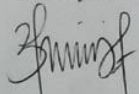
demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif ( *Non-exclusive Royalty-Free Right* )** atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.  
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 09 September 2020

Yang Menyatakan

  
**Kartika Sihombing**

**KARTIKA SIHOMBING**

**Dosen Pembimbing :**

**NPM :11150000457**

**Krisnando, SE.,M.AK**

**Program Studi S1-Akuntansi**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KOMPENSASI MANAJEMEN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan menguji apakah Pengaruh Beban Pajak, Kompensasi Manajemen Dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif pendekatan kuantitatif, yang dihitung dengan menggunakan metode aplikasi olah data Software statistic eviws 10. Populasi dari penelitian ini adalah adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang *go public* dan sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang ditentukan berdasarkan metode purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 15 perusahaan manufaktur. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan ndata menggunakan metoda dokumenrasi melalui situs resmu : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji f.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Beban pajak yang diproksikan dengan logaritma natural beban pajak tidak berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba (2) Kompensasi manajerial yang diproksikan dengan *return on assets* berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba (3) Struktur kepemilikan yang diproksikan dengan kepemilikan institusional berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba (4) Beban pajak, kompensasi manajerial, struktur kepemilikan berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci : Beban Pajak, Kompensasi Manajemen, Struktur Kepemilikan dan Manajemen Laba**

**KARTIKA SIHOMBING**

**Dosen Pembimbing :**

**NPM :11150000457**

**Krisnando, SE.,M.AK**

**Program Studi S1-Akuntansi**

***THE EFFECT OF TAX EXPENSES, MANAGEMENT COMPENSATION  
AND OWNERSHIP STRUCTURE ON INCOME MANAGEMENT***

***ABSTRACT***

*This study aims to examine whether the effect of tax expense, management compensation and ownership structure on earnings management.*

*This research uses associative research with quantitative approach, which is calculated using data processing application method Eviews statistical software 10. The population of this research is food and beverage sub-sector companies that go public and are listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample is determined based on the purposive sampling method, with a total sample of 15 manufacturing companies. The data used in this study are secondary data. The technique of collecting data uses the documentation method through the official website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) hypothesis testing using the t test and f test.*

*The results of the study prove that (1) Tax burden which is proxied by natural logarithm of tax burden has no partial effect on earnings management (2) Managerial compensation proxied by return on assets has a partial effect on earnings management (3) Ownership structure is proxied by institutional ownership. influence partially on earnings management (4) Tax expense, managerial compensation, ownership structure simultaneously influence earnings management.*

***Keywords: Tax Expenses, Management Compensation, Ownership Structure and Profit management.***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
<b>BAB I    PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Tinjauan Pustaka .....	8
2.2.1. Teori Agensi .....	8
2.2.2. Manajemen Laba .....	9
2.2.2.1. Pengertian Manajemen Laba .....	9
2.2.2.2. Motivasi Manajemen Laba .....	9
2.2.2.3. Pola Manajemen Laba .....	11
2.2.3. Beban Pajak Perusahaan .....	12

	<b>Halaman</b>
2.2.4. Kompensasi Manajerial .....	13
2.2.4.1. Pengertian Kompensasi Manajerial .....	13
2.2.4.2. Tujuan Kompensasi .....	14
2.2.4.3. Faktor-faktor yang Mempengaruhi besarnya Kompensasi Manajerial .....	15
2.2.5. Struktur Modal .....	16
2.2.5.1. Pengertian Struktur Kepemilikan .....	16
2.2.5.2. Kepemilikan Manajerial.....	16
2.2.5.3 Kepemilikan Institusional .....	17
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	17
2.3.1 Pengaruh Beban Pajak Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	17
2.3.2 Pengaruh Kompensasi Terhadap Manajemen Laba	18
2.3.3 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba .....	18
2.4. Kerangka Pemikiran .....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	21
3.2. Populasi dan Sampel.....	21
3.2.1. Populasi.....	21
3.2.2. Sampel .....	22
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	23
3.4. Operasional Variabel Penelitian .....	24
3.4.1 Operasionalisasi Variabel Dependen .....	24
3.4.2 Operasionalisasi Variabel Independen .....	25
3.5. Metode Analisis Data .....	26
3.5.1. Metode Deskriptif.....	26
3.5.2 Estimasi Regresi Data Panel .....	27
3.5.2.1. Pengertian Estimasi Regresi Data Panel....	27

	<b>Halaman</b>
3.5.2.2. Pengujian Estimasi Regresi Data Panel.....	28
3.5.3. Uji Asumsi Klasik.....	30
3.5.3.1. Uji Asumsi Klasik Normalitas.....	30
3.5.3.2. Uji Asumsi Klasik Heteroskedastisitas .....	30
3.5.3.3 Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas .....	31
3.5.3.4 Uji Asumsi Klasik Autokorelasi.....	31
3.5.4. Uji Hipotesis .....	32
3.5.4.1. Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	32
3.5.4.2. Uji Hipotesis Simultan (Uji F) .....	33
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi .....	33
3.5.6 Uji Regresi Data Panel .....	34
<b>BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>35</b>
4.1. Gambaran Umum Penelitian .....	35
4.2. Pengolahan Data.....	35
4.2.1. Pengolahan Data Variabel Dependen .....	35
4.2.2 Pengolahan Data Variabel Independen.....	37
4.3. Hasil Pengujian.....	40
4.3.1. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	41
4.3.2. Hasil Pengujian Statistik Pemilihan Regresi Data Panel .....	42
4.3.3. Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	46
4.3.3.1 Hasil Pengujian Asumsi Klasik:Normalitas	46
4.3.3.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik : Heteroskedastisitas .....	48
1.3.3.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik : Multikolinearitas.....	48
4.3.3.4 Hasil Pengujian Asumsi Klasik:Autokorelasi	49
4.3.4 Hasil Pengujian Hipotesis .....	50



	<b>Halaman</b>
4.3.4.1 Hasil Pengujian Hipotesis Parsial (Uji t) .....	50
4.3.4.2 Hasil Pengujian Hipotesis Simultasn (Uji F) .....	53
4.3.5 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	55
4.3.6 Hasil Pengujian Regresi Data Panel .....	56
4.4. Pembahasan .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN.....</b>	<b>63</b>
5.1. Kesimpulan.....	63
5.2. Saran .....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1</b> Pemilihan Sampel Perusahaan .....	22
<b>Tabel 3.2</b> Pemilihan Sampel Perusahaan .....	23
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Pengolahan Data Manajemen Laba .....	36
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Pengolahan Data Beban Pajak .....	37
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Pengolahan Data Kompensasi Manajerial .....	38
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Pengolahan Data Struktur Kepemilikan .....	40
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Pengujian Statistik Deskriptif .....	41
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Pengujian Estimasi Regresi Data Panel: Model Chow .....	43
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Pengujian Estimasi Regresi Data Panel: Hausman .....	44
<b>Tabel 4.10</b> Hasil Pengujian Estimasi Regresi Data Panel: Lagrange Multiplier .....	45
<b>Tabel 4.11</b> Hasil Pengujian Asumsi Klasik: Heteroskedastisitas .....	47
<b>Tabel 4.12</b> Hasil Pengujian Asumsi Klasik: Multikolinearitas .....	48
<b>Tabel 4.13</b> Hasil Pengujian Asumsi Klasik: Autokorelasi.....	49
<b>Tabel 4.14</b> Hasil Pengujian Hipotesis Parsial .....	50
<b>Tabel 4.15</b> Hasil Pengujian Hipotesis Simultan.....	54
<b>Tabel 4.16</b> Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	55
<b>Tabel 4.17</b> Hasil Pengujian Regresi Data Panel.....	56