

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEBIJAKAN DIVIDEN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



Oleh:

FRISKA BAGUS NUGROHO

NPM: 23.2.01.90774

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2025

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEBIJAKAN DIVIDEN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



Oleh:

FRISKA BAGUS NUGROHO

NPM: 23.2.01.90774

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2025

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEBIJAKAN DIVIDEN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan dan Pengauditan

Oleh:

FRISKA BAGUS NUGROHO

NPM: 23.2.01.90774

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2025

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEBIJAKAN DIVIDEN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :
FRISKA BAGUS NUGROHO
NPM : 23.2.01.90774

Telah dipertahankan di depan
Tim Penguji pada 1 November 2025

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Prof. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.
Anggota : 1. Dr. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Drs. Danny Wibowo, Ak., ACPA., MM., BKP., CA.,
CMA., CLI., CFra., CFI., CPA., CPA (Austr).

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Drs. Danny Wibowo, Ak., ACPA., MM., BKP., CA., CMA., CLI., CFra., CFI., CPA., CPA (Austr)
Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.



Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Friska Bagus Nugroho

NPM : 23.2.01.90774

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEBIJAKAN DIVIDEN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
dan diajukan untuk diuji pada (01 November 2025), adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 01 November 2025
Yang Membuat Pernyataan,



Friska Bagus Nugroho

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Friska Bagus Nugroho
NPM : 23.2.01.90774
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 7 Agustus 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : Dua bersaudara, anak kedua
Alamat Rumah : Jl. Wisma Lidah Kulon Blok Xi no 5,
Surabaya
Status : Mahasiswa

B. Orang Tua

Nama : Agus Supriyadi
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Wisma Lidah Kulon Blok Xi no 5,
Surabaya.
Pekerjaan/Jabatan : Guru

C. Riwayat Pendidikan

1. Tamat SD di : SD Negeri Sawahan IV Surabaya
2. Tamat SMP : SMP Negeri 43 Surabaya
3. Tamat SLTA di : SMA Negeri 21 Surabaya

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	VII-XI	2023-2025	Mahasiswa
UNAIR	Surabaya	I-VI	2019-2022	Lulus

D. Riwayat Pekerjaan

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2022 - 2024	Building Management Voza Tower	-	Finance & Tax Staff

Dibuat dengan Sebenarnya

Friska Bagus Nugroho

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah yang Maha Pengasih dan lagi Maha Penyayang karena telah memberikan rahmat dan petunjuk-Nya serta dukungan, motivasi, dan doa dari orang tua dan teman seperjuangan hingga kerabat terdekat, sehingga penulis diberikan kelancaran dalam Menyusun skripsi dan dapat menyelesaikannya dengan tepat waktu. Penelitian skripsi ini berjudul **Pengaruh Perencanaan Pajak, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi**. Dalam kurun waktu 6 bulan penulis dapat menyelesaikan skripsinya.

Laporan ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Program Studi S1 Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Saya selaku penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan tugas akhir ini tidak terlepas dari motivasi dan dukungan oleh berbagai pihak terkait yang telah membantu dan ikut turut menyempurnakan proses penyusunan skripsi ini. Untuk itu pada kesempatan kali ini saya hendak menyampaikan rasa terima kasih sebesar – besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA. Ketua Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Dr. Danny Wibowo, Ak., ACPA., M.M., BKP, CA., CMA., CFra.,

CFI., CFE., CLI., CPA., CPA (Austr). selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dan pemikirannya untuk selalu membimbing dari awal hingga akhir penelitian skripsi ini.

4. Bapak dan Ibu Dosen dan staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu berharga dan membantu kelancaran selama proses perkuliahan.
5. Ayah dan Ibu dari penulis yang selalu mendoakan saya untuk dapat meraih keberhasilan dalam hidupnya.
6. Semua pihak yang tidak saya sebutkan satu persatu. Saya berterima kasih sebesar-besarnya atas segala bantuan, informasi, serta dukungan yang selalu diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini.

Demikian yang dapat penulis sampaikan dalam kata pengantar penelitian skripsi ini. Penulis sangat menyadari bahwa penyusunan penelitian skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya berbagai bentuk kritik dan saran yang membangun dan dapat meningkatkan tingkat kesempurnaan penelitian skripsi ini. Akhir kata penulis mengucapkan syukur, dan semoga penelitian skripsi ini dapat memberikan manfaat, pengetahuan, dan wawasan bagi para pembacanya. Terima kasih

Surabaya, 01 November 2025

Penulis,

Friska Bagus Nugroho

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	III
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI Kesalahan! Bookmark tidak didefinisikan.	
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Manfaat Praktis	6
1.4.2 Manfaat Teoritis	6
1.4.3 Manfaat Kebijakan	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 Agency Theory	8
2.1.2 Perencanaan Pajak	9
2.1.3 Kebijakan Dividen	13
2.1.4 Profitabilitas	15
2.1.5 Leverage	16
2.1.6 Ukuran Perusahaan	17
2.1.7 Manajemen Laba	17
2.2 Kerangka Konseptual	20
2.3 Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	21
2.3.2 Pengaruh Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba	23
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	24
2.3.4 Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba	24
2.3.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	25
2.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba	25

2.3.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba	26
2.3.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba	26
BAB 3 METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	27
3.1.1 Jenis Penelitian	27
3.1.2 Gambaran Populasi Penelitian	27
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.3.1 Jenis Data	30
3.3.2 Sumber Data	30
3.3.3 Metode Pengumpulan Data	31
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	31
3.4.1 Variabel Penelitian	31
3.4.2 Definisi Operasional Variabel	32
3.5 Teknik Analisis Data	35
3.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda	35
3.5.2 Analisis Regresi Moderasi	36
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	37
3.5.4 Uji Kelayakan Model	40
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	42
4.1.2 Perhitungan Variabel	43
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda	51
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	52
4.1.5 Analisis Regresi Moderasi	59
4.1.6 Uji Kelayakan Model	60
4.2 Hasil Pembahasan	65
4.2.1 Pengaruh Perencanaan Pajak (TRR) terhadap Manajemen Laba	65
4.2.2 Pengaruh Kebijakan Dividen (DPR) terhadap Manajemen Laba ...	66
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Manajemen Laba	67
4.2.4 Pengaruh Leverage (DER) terhadap Manajemen Laba	68
4.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Memoderasi Hubungan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	69
4.2.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Memoderasi Hubungan Kebijakan Dividen terhadap Manajemen Laba	70
4.2.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Memoderasi Hubungan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	70
4.2.8 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Memoderasi Hubungan <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	71
BAB 5	72
PENUTUP	72
5.1 Simpulan	72

5.2 Keterbatasan	75
5.3 Saran	75
JADWAL PENELITIAN	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	80



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Kriteria Pengumpulan Sampel	29
Tabel 2 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria	30
Tabel 3 Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak (TRR)	43
Tabel 4 Hasil Perhitungan Kebijakan Dividen (DPR)	45
Tabel 5 Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA)	46
Tabel 6 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DER)	48
Tabel 7 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE)	49
Tabel 8 Hasil Perhitungan Manajemen Laba (MLB)	50
Tabel 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	52
Tabel 10 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 11 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 12 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 13 Hasil Analisis Regresi Moderasi	59
Tabel 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	60
Tabel 15 Hasil Uji F	61
Tabel 16 Hasil uji t	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual.....	21
Gambar 2 Hasil Uji Normalitas - Grafik P-Plot.....	55
Gambar 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Perhitungan Perencanaan Pajak (TRR)	80
Lampiran 2	Perhitungan Kebijakan Dividen (DPR)	82
Lampiran 3	Perhitungan Profitabilitas (ROA)	87
Lampiran 4	Perhitungan Leverage (DER)	91
Lampiran 5	Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE)	97
Lampiran 6	Perhitungan Manajemen Laba (TAC)	99
Lampiran 7	Perhitungan Manajemen Laba	104
Lampiran 8	Perhitungan Manajemen Laba	108
Lampiran 9	Perhitungan Manajemen Laba	112
Lampiran 10	Perhitungan Manajemen Laba	116
Lampiran 11	Perhitungan Manajemen Laba	120
Lampiran 12	Output SPSS 22 Persamaan 1	124
Lampiran 13	Hasil Output SPSS22 Persamaan Variabel Moderasi	130
Lampiran 14	Surat Tugas Bimbingan Skripsi	136
Lampiran 15	Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	137
Lampiran 16	Surat Keterangan Bebas Plagiasi	138
Lampiran 17	Hasil Cek Plagiasi	139
Lampiran 18	Sertifikat Seminar Hasil	141
Lampiran 19	Bukti Bayar LSP	142
Lampiran 20	Sertifikat TOEFL	143
Lampiran 21	Surat Pernyataan	144