

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL
DISTRESS, KEBIJAKAN DIVIDEN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI Tahun

2020-2023)

Skripsi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Menempuh Gelar Sarjana Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta



Disusun oleh:

LILIS WIJAYANTI

202301011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*,
KEBIJAKAN DIVIDEN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI Tahun
2020-2023)**

Diajukan oleh:

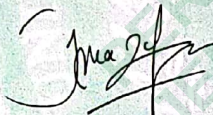
**LILIS WIJAYANTI
202301011**

**Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji dan Dinyatakan Sah
Sebagai Salah Satu Syarat untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi (S-1) Fakultas Ekonomi dan Sosial
Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta**

Tanggal: 14 Agustus 2024

Mengesahkan

Ketua Penguji



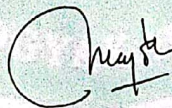
**Inna Zahara, S.E., M.Acc., PIA., CRP
NPP: 2021.13.0174**

Pembimbing



**Sumayyah, S.E., M.Ak.
NPP. 2019.13.0160**

Anggota Penguji



**Mega Handayani, S.E., MP.Acc
NPP: 2021.13.0175**

Ketua Program Studi Akuntansi



**Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NPP: 2018.13.0129**

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta,

Nama : Lilis Wijayanti
NPM : 202301011
Program Studi : Akuntansi (S-1)
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Kebijakan Dividen, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba

Menyatakan bahwa hasil penelitian dengan judul tersebut di atas adalah asli karya saya sendiri dan bukan hasil plagiarisme. Semua referensi dan sumber terkait yang dikutip dalam karya ini telah ditulis sesuai kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Dengan ini, saya menyatakan untuk menyerahkan hak cipta penelitian kepada Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta guna kepentingan ilmiah.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak mana pun. Apabila terdapat kekeliruan atau ditemukan adanya pelanggaran akademik di kemudian hari, maka saya bersedia menerima konsekuensi yang berlaku sesuai ketentuan akademik.

Yogyakarta, 23 Agustus 2024



Lilis Wijayanti

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan Rahmat dan karunia-Nya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Kebijakan Dividen, dan Risiko Pajak Terhadap Manajemen Laba”

Skripsi ini dapat diselesaikan atas bimbingan, arahan dan bantuan serta dukungan berbagai pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, kepada:

1. Ibu Prof. Dr. rer.nat.aPT Triana Hertianti, S.Si., M.Si., selaku Rektor Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
2. Bapak Edhy Tri Cahyono, S.Si., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
3. Bapak David Sulistyantoro, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
4. Bapak Gerlan Haha Nusa, S.E., M.Acc., Ak., CA. selaku Ketua Ptodi Akuntansi (S-1) Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
5. Ibu Sumayyah, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing Skripsi
6. Seluruh sivitas akademika Universitas Jenderal Achmad Yani Yogyakarta.
7. Kedua orang tua saya, Bapak Wagiyo dan Ibu Sukijem yang telah memberikan dukungan, semangat dan do'a atas cita-cita penulis.
8. Kedua kakak kandung saya, Kusumastuti dan Desi Kusumaningsih telah memberikan dukungan, semangat dan do'a atas cita-cita penulis.
9. Rosa Virginia Veni Stella Atmaja sebagai teman berkeluh kesah sekaligus *support system* yang telah membantu penulis ketika menghadapi kesulitan dalam penulisan skripsi.
10. Duwi Wijayanti sebagai teman berkeluh kesah sekaligus *support system* yang telah membantu penulis ketika menghadapi kesulitan dalam penulisan skripsi.

11. Kuni Hidayati sebagai teman berkeluh kesah sekaligus *support system* yang telah membantu penulis ketika menghadapi kesulitan dalam penulisan skripsi.
12. Giarni Prisma Dewi sebagai teman berkeluh kesah sekaligus *support system* yang telah membantu penulis ketika menghadapi kesulitan dalam penulisan skripsi.
13. Seluruh Teman-Teman Prodi Akuntansi Angkatan 2020 yang telah memberikan dukungan dan doa.
14. Diri sendiri yang telah bertahan dalam segala kondisi saat mengerjakan skripsi ini

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kebaikan kepada semuanya, sebagai imbalan atas segala kebaikan yang telah dilakukan kepada saya. Besar harapan saya, semoga skripsi ini bermanfaat bagi banyak orang.

Yogyakarta, 7 Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
INTISARI.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Manfaat Penelitian	6
1. Manfaat Teoritis.....	6
2. Manfaat Praktis.....	7
E. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian	7
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori	8
1. Teori Keagenan.....	8
2. Teori Sinyal	9
3. Teori Akuntansi Positif.....	9
4. Manajemen Laba	10
5. Ukuran Perusahaan.....	14
6. <i>Financial Distress</i>	15
7. Kebijakan Dividen.....	16
8. Perencanaan Pajak	17

B. Penelitian Terdahulu.....	19
C. Kerangka Berpikir.....	24
D. Pengembangan Hipotesis	24
BAB III	28
METODE PENELITIAN.....	28
A. Desain Penelitian.....	28
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
C. Definisi Operasional Variabel Penelitian	28
1. Variabel Dependen	28
2. Variabel independen	30
D. Populasi dan Sampel	33
1. Populasi	33
2. Sampel.....	33
E. Teknik Pengumpulan Data	35
F. Teknik Analisis Data	35
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Analisis Linear Berganda	37
4. Uji Hipotesis.....	37
BAB IV	39
PEMBAHASAN	39
A. Deskriptif Data	39
B. Pengujian Hipotesis.....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik	41
3. Analisis Linear Berganda.....	44
4. Uji Hipotesis.....	46
5. Uji Determinasi	48
C. Pembahasan.....	49
BAB V.....	53
PENUTUP.....	53
A. Kesimpulan	53

B. Keterbatasan.....	54
C. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN.....	61

PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Peneliti	32
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan.....	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan BUMN	34
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitaas Transformasi.....	41
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Gletser.....	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Run Test.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji T	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Hetroskedastisitas Scatterplot.....	43

PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS JENDERAL ACHMAD YANI
YOGYAKARTA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi	63
Lampiran 2: Daftar Sampel.....	65
Lampiran 3: Tabulasi Data	67
Lampiran 4: Hasil Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 5: Hasil Uji Normalitas.....	90
Lampiran 6: Hasil Uji Multikolinearitas	92
Lampiran 7: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	94
Lampiran 8: Hasil Uji Autokorelasi	96
Lampiran 9: Hasil Uji Analisis Regresi Linear dan Hasil Uji T	98
Lampiran 10: Hasil Uji F	100
Lampiran 11: Hasil Uji Determinasi	102
Lampiran 12: Hasil Cek Plagiarisme	104
Lampiran 13: Bebas Keuangan, Kartu Bimbingan dan Jadwal Penelitian	115