

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, MANAJEMEN LABA,
MANAJEMEN PAJAK, DAN PENGAWASAN KOMITE AUDIT
TERHADAP *BOOK TAX DIFFERENCE***

DESI ARIANI

8335161077



**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

***THE EFFECT OF FIRM SIZE, EARNING MANAGEMENT, TAX
MANAGEMENT, AND AUDIT COMMITTEE OVERSIGHT ON
BOOK TAX DIFFERENCES***

DESI ARIANI

8335161077



**This Thesis are Being Made to Get the Bachelor Qualification in Faculty of
Economics State University of Jakarta**

**STUDY PROGRAM BACHELOR OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2020**

ABSTRAK

DESI ARIANI. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, dan Pengawasan Komite Audit terhadap *Book Tax Difference*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2020.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, manajemen laba, manajemen pajak, dan pengawasan komite audit terhadap *book tax difference*. Populasi dalam penelitian ini yaitu pada perusahaan syariah di Jakarta Islamic Index (JII) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan teknik pengumpulan data dokumentasi, yaitu berupa laporan keuangan dan tahunan perusahaan yang terdapat pada *website* resmi masing-masing perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah dengan metode *Purposive Sampling* dan terpilih sebanyak 15 sampel perusahaan dengan total observasi sebanyak 75 sampel. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis regresi *Ordinary Least Square* (OLS), dan analisis regresi linier berganda. Kemudian, data diolah menggunakan program IBM SPSS Statistics 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*; (2) Manajemen Laba tidak berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*; (3) Manajemen Pajak berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*; dan (4) Pengawasan Komite Audit tidak berpengaruh terhadap *Book Tax Difference*. Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan diantaranya sampel dan periode pengamatan yang dilakukan hanya pada perusahaan syariah di JII dengan periode pengamatan lima tahun. Selain itu, variabel yang digunakan hanya empat variabel independen dan memiliki nilai *adjusted R square* yang tergolong kecil serta tidak melakukan pemisahan komponen *book tax difference*. Sehingga terdapat beberapa saran untuk penelitian selanjutnya yaitu dengan membandingkan perusahaan dari industri yang berbeda dan menambahkan jangka waktu periode pengamatan. Selain itu, menambahkan variabel-variabel independen yang dimungkinkan dapat berpengaruh terhadap *book tax difference* dan melakukan pemisahan komponen *book tax difference*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, Pengawasan Komite Audit, *Book Tax Difference*

ABSTRACT

DESI ARIANI. *The Effect of Firm Size, Earning Management, Tax Management, and Audit Committee Oversight on Book Tax Differences. Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2020.*

This study aims to determine the effect of firm size, earning management, tax management, and audit committee oversight on book tax differences. The population of this research is sharia company in Jakarta Islamic Index (JII) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) period of 2014-2018. This study uses secondary data with documentation data collection techniques, which are in the form of financial and annual reports that contained on each company's official website. The sampling technique used is the Purposive Sampling method and selected 15 company samples with a total observation of 75 samples. The method of data analysis uses descriptive statistics, Ordinary Least Square (OLS) regression, and multiple linear regression analysis. Then, data processed by using Statistical Package for Social Science (SPSS) 26.

The result of this research showed that (1) Firm Size affects on book tax difference; (2) Earning Management doesn't affects on book tax difference; (3) Tax Management affects on book tax difference; and (4) Audit Committee Oversight doesn't affects on book tax difference. This research has some of limitations which are the samples and observation period used only on sharia company in JII by a five year observation period. Furthermore, the variables used only four independent variables and had a small percentage of adjusted R square, and didn't have separation of the book tax difference's component. So, there are some suggestions for further research that are by comparing companies from different industries and adding periods of observation. And also, adding independent variables that possible can affect on book tax differences and doing separation of book tax difference's component.

Keywords: *Firm Size, Earning Management, Tax Management, Audit Committee Oversight, Book Tax Difference*

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Desi Ariani
NIM : 8335161077
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : desiariani48@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, dan Pengawasan Komite Audit terhadap *Book Tax Difference*

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.


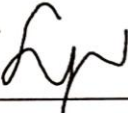




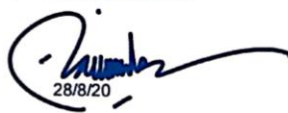
Jakarta, 30 Agustus 2020

Penulis

(DESI ARIANI)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab			
Dekan Fakultas Ekonomi			
			
Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd.			
NIP. 197207152001121001 			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, S.E., M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua)		27/08/2020
2	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Sekretaris)		25/08-2020
3	Dr. Mardi, M.Si NIP. 196003011987031001 (Penguji Ahli)		26/8
4	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		27/08/2020
5	Diah Armeliza, S.E., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Pembimbing 2)	 28/8/20	28/08/2020
Nama	: Desi Ariani		
No. Registrasi	: 8335161077		
Program Studi	: S1 Akuntansi		
Tanggal Lulus	: 20 Agustus 2020		

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 30 Agustus 2020

Yang Membuat Pernyataan



Desi Ariani

No. Reg 8335161077

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai kesanggupannya.”

(Q.S Al-Baqarah: 286)

“Sukses adalah guru yang buruk. Sukses menggoda orang yang tekun ke dalam pemikiran bahwa mereka tidak dapat gagal.”

(Bill Gates)

“Do the best and pray. God will take care of the rest.”

(Anonymous)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Allah SWT atas kasih sayang dan karunia-Nya yang selalu memberikan keberkahan dalam hidup saya. Selain itu kepada Bapak, Mama, Mba Nur, Mba Tia, Mba Wulan, Ka Nurman, dan Mas Bagus yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan moral maupun materil, serta doa yang tulus kepada saya. Semoga selalu dalam perlindungan Allah SWT.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Kuasa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Manajemen Pajak, dan Pengawasan Komite Audit terhadap *Book Tax Difference*”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu prasyarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Terselesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua Orang Tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan moril maupun materil serta doa kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Nur Aini Yulianti, Dwi Sumartiyarningsih, dan Tri Agustini Wulandari selaku kakak kandung yang telah memberikan semangat serta doa kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini;
3. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui SE, M.Si, AK, CA, selaku Koordinator Prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;

5. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing satu yang senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan masukan kepada peneliti;
6. Diah Armeliza, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing dua yang senantiasa memberikan bantuan dan ide kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini;
7. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang senantiasa memberikan ilmu dan pengetahuan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini;
8. Teman-teman S1 Akuntansi 2016 yang senantiasa memberikan dukungannya;
9. Serta semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Selama proses penulisan, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat kesalahan di dalamnya. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini demi perbaikan untuk kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam hal menambah pengetahuan bagi pembaca.

Jakarta, Maret 2020

Peneliti