

IR-PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PENGHINDARAN PAJAK,
PERGANTIAN CEO TERHADAP MANAJEMEN LABA SAAT PANDEMI
COVID-19**

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI DEPARTEMEN
AKUNTANSI



Oleh:

MUHAMMAD HABIB AINUR ROFIQ.

NIM. 041811333247

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

IR-PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTION, TAX AVOIDANCE, CEO
TURNOVER ON EARNING MANAGEMENT DURING THE COVID-19 PANDEMIC**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE REQUIREMENTS FOR
THE DEGREE OF BACHELOR OF ACCOUNTING**



Oleh:

MUHAMMAD HABIB AINUR ROFIQ.

NIM. 04181133327

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

ii

SKRIPSI

PENGARUH KONEKSI POLITIK

HABIB AR

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PENGHINDARAN PAJAK, PERGANTIAN CEO
TERHADAP MANAJEMEN LABA SAAT PANDEMI COVID 19**

DIAJUKAN OLEH:

MUHAMMAD HABIB AINUR ROFIQ

NIM. 041811333247

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



Prof. Dr. Hj. Sri Iswati, SE., M.Si., Ak.

16 November 2022

NIP. 196311211991032001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH S.Ak.,

16 November 2022

M.BA., Ph.D NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Muhammad Habib Ainur Rofiq (041811333247), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain, Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 10 Oktober 2022



Muhammad Habib Ainur Rofiq

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Yang Maha Esa karena telah memberikan kami kesempatan, kesehatan, kemudahan, dan keniatan dalam menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Koneksi Politik, Penghindaran Pajak, Pergantian CEO terhadap Manajemen Laba Saat Pandemi Covid 19” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga. Dalam kesempatan ini kami ingin mengucapkan terima kasih kepada Prof. Dr. Hj Sri Iswati, SE., MSi., Ak. yang telah bersedia dan mampu meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan nasihat dan saran untuk penyelesaian skripsi ini.

Kami juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti perkuliahan di program S1 Akuntansi; Koordinator program studi yang telah mendukung penyelesaian skripsi ini. Penghargaan dan terima kasih juga ditujukan kepada seluruh dosen pengajar yang telah meluangkan waktu dan memberikan ilmu kepada kami selama masa perkuliahan. Selanjutnya kepada rekan-rekan yang tidak bias saya sebutkan satu persatu yang membantu menyelesaikan skripsi ini. Serta yang terakhir kepada keluarga yang telah banyak memberikan motivasi dan doa demi kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Surabaya, 2 September 2022



Muhammad Habib Ainur Rofiq

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh koneksi politik, penghindaran pajak, pergantian CEO terhadap kualitas manajemen laba saat pandemi covid 19. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan nonkeuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2021. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 36 perusahaan yang dipilih menggunakan *purposive sampling* atau sesuai dengan kriteria-kriteria tertentu. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah koneksi militer, penghindaran pajak, dan pergantian CEO sebagai variabel bebas dan manajemen laba sebagai variabel terikat. Variabel kontrol yang digunakan dalam penelitian ini adalah ROA, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Penelitian ini menggunakan regresi linier berganda untuk teknik analisis dengan *software SPSS*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba, penghindaran pajak berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba, dan pergantian CEO berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba

Katakunci: *covid-19, koneksi politik, penghindaran pajak, pergantian ceo, manajemen laba*

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence of the effect of political connections, tax avoidance, CEO turnover on the quality of earnings management during the covid 19 pandemic. The population used in this study were all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2021 period. The number of samples used as many as 36 companies selected using purposive sampling or in accordance with certain criteria. The variables used in this study are military connections, tax evasion, and CEO turnover as independent variables and earnings management as the dependent variable. The control variables used in this study are ROA, leverage, and firm size. This study uses multiple linear regression for analysis techniques with SPSS software. The results of this study indicate that political connections have a negative and significant effect on earnings management, tax avoidance has a negative and significant effect on earnings management, and CEO turnover has a positive and significant effect on earnings management.

Keyword: *covid-19, political connection, tax avoidance, ceo turnover, earnings management*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Ringkasan Metode Penelitian.....	5
1.5 Kontribusi Riset.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Koneksi Politik.....	9
2.1.3 Penghindaran Pajak	10
2.1.4 Pergantian CEO.....	11
2.1.5 Manajemen Laba	11
2.1.6 Motivasi Manajemen Laba.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Hipotesis Penelitian.....	16
2.3.1 Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba	16
2.3.2 Pengaruh penghindaran pajak terhadap manajemen laba	17
2.3.3 Manajemen Laba pada Periode Setelah Pergantian CEO (t+1)	18
2.4 Kerangka Konseptual	18
3.1 Pendekatan Penelitian	19
3.2 Sumber Data	19

3.3	Populasi dan Sampel	19
3.4	Periode Data Penelitian	20
3.5	Model Empiris	20
3.6	Variabel Penelitian	21
3.6.1	Variabel Independen	21
3.6.2	Variabel Dependen	22
3.6.3	Variabel Kontrol	23
3.7	Teknik Analisis	24
3.7.1	Statistik Deskriptif	24
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	24
3.7.3	Regresi Linier Berganda	26
3.7.4	Uji T	27
3.7.5	Uji F	27
3.7.6	Uji R Square	28
HASIL DAN PEMBAHASAN		29
4.1	Statistik Deskriptif	29
4.2	Uji Asumsi Klasik	30
4.2.1	Uji Normalitas	30
4.2.2	Uji Multikolinearitas	31
4.2.3	Uji Heteroskedastisitas	32
4.2.4	Uji Auto Korelasi	33
4.3	Regresi Linear Berganda	33
4.4	Uji T	34
4.5	Uji F	35
4.6	Uji R Square	36
4.7	Pembahasan	36
4.7.1	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Manajemen Laba	36
4.7.2	Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba	37
4.7.3	Pengaruh Pergantian CEO terhadap Manajemen Laba	37
KESIMPULAN DAN SARAN		38
5.1	Ringkasan Hasil	38

5.2	Kesimpulan.....	38
5.3	Keterbatasan & Saran.....	39
DAFTAR PUSTAKA		40
LAMPIRAN.....		45

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Penilaian Sampel

Tabel 4.1 Deskripsi Statistik

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas

Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas

Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Tabel 4.5 Hasil Uji Auto Korelasi

Tabel 4.6 Hasil Regresi Linear Berganda

Tabel 4.7 Hasil Uji T

Tabel 4.8 Hasil Uji F

Tabel 4.9 Hasil Uji R Square

DAFTAR GAMBAR

4.1 Grafik Normal P-Plot	45
4.2 Grafik Uji Heteroskedastisitas – <i>Scatterplot</i>	47