

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba yakni, ukuran perusahaan (*size*), *leverage*, dan *capital intensity ratio* dengan perencanaan pajak sebagai variabel intervening. Manajemen laba merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. Manajemen laba diukur dengan menggunakan pendekatan distribusi laba. Penelitian ini juga menggunakan variabel intervening yaitu perencanaan pajak. Sampel penelitian ini adalah 31 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2013. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan melakukan pengujian hipotesis berdasarkan *annual report* dan laporan keuangan. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik, analisis jalur dan pengujian hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan (*size*) berpengaruh terhadap perencanaan pajak, perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan *leverage*, dan *capital intensity ratio* tidak berpengaruh terhadap perencanaan pajak, namun ukuran perusahaan (*size*), *leverage*, dan *capital intensity ratio* berpengaruh terhadap manajemen laba melalui perencanaan pajak sebagai variabel intervening.

Kata kunci : manajemen laba, ukuran perusahaan (*size*), *leverage*, dan *capital intensity ratio*, perencanaan pajak

**ABSTRACT**

*The purpose of this research is to analyze the factors influencing earnings management, namely company size, leverage, and capital intensity ratio while using tax planning as the intervening variable. Earnings management is the dependent variable in this research. It earnings management is measured by the earnings distribution approach. This research also uses an intervening variable, which is tax planning. The sample in this research consists of 31 banking institutions that are listed on the Indonesian Stock Exchange (Bursa Efek Indonesia) during the period of 2010-2013. The following research employs a quantitative approach by performing a hypothesis test based on the information derived from annual reports and financial statements. The data analysis is performed by using the classic assumption test, path analysis, and hypothesis testing. The outcome of this research shows that company size influence tax planning, tax planning influence earnings management but leverage and capital intensity ratio not influence tax planning, but size, leverage, and capital intensity ratio influence earnings management with tax planning as the intervening variable.*

*Keywords: earnings management, size, leverage, capital intensity ratio, tax planning*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
HALAMAN PERSYARATAN GELAR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS .....	v
HALAMAN <i>DECLARATION OF ORIGINALITY</i> .....	vi
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
ABSTRAK .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xviii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 <i>Agency Theory</i> .....	12
2.2 Perbankan.....	15
2.3 Pajak.....	16
2.3.1 Pengertian Pajak.....	16
2.3.2 Pajak Penghasilan .....	17
2.4 Perencanaan Pajak.....	18
2.4.1 Pengertian Perencanaan Pajak .....	18
2.4.2 Motivasi Perencanaan Pajak .....	19
2.4.3 Strategi Perencanaan Pajak .....	21
2.4.4 Tahapan Perencanaan Pajak.....	22
2.4.5 Rumus <i>Tax Planning</i> .....	22
2.5 Manajemen Laba.....	23
2.5.1 Pengertian Manajemen Laba.....	23
2.5.2 Motivasi Manajemen Laba.....	24
2.5.3 Pengukuran Manajemen Laba.....	25
2.6 Ukuran Perusahaan.....	26
2.6.1 Pengertian Ukuran Perusahaan .....	26

2.6.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan .....	29
2.7 <i>Leverage</i> .....	30
2.7.1 Pengertian <i>Leverage</i> .....	30
2.7.2 Manfaat <i>Leverage</i> .....	30
2.7.3 Pengukuran <i>Leverage</i> .....	32
2.8 <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	32
2.8.1 Pengertian <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	32
2.8.2 Pengukuran <i>Capital Intensity Ratio</i> .....	33
2.9 Penelitian Terdahulu .....	34
<b>BAB 3 RERANGKA KONSEPTUAL</b>	
3.1 Rerangka Konseptual .....	47
3.2 Pengembangan Hipotesis .....	49
3.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak .....	49
3.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Perencanaan Pajak .....	50
3.2.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Perencanaan Pajak .....	51
3.2.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	52
3.2.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba melalui Perencanaan Pajak sebagai Intervening .....	53
3.2.6 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba melalui Perencanaan Pajak sebagai Intervening .....	54
3.2.7 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> terhadap Manajemen Laba melalui Perencanaan Pajak sebagai Intervening .....	55
<b>BAB 4 METODE PENELITIAN</b>	
4.1 Pendekatan Penelitian .....	56
4.2 Identifikasi Variabel .....	56
4.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	57
4.4 Jenis dan Sumber Data .....	61
4.5 Prosedur Pengumpulan Data .....	61
4.6 Populasi dan Sampel .....	62
4.6.1 Populasi .....	62
4.6.2 Sampel .....	63
4.7 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	64
4.7.1 Uji Asumsi Klasik .....	64
4.7.2 Analisis Jalur .....	68
4.7.3 Pengujian Hipotesis .....	70

**BAB 5 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN**

5.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian .....	73
5.2 Statistik Deskriptif dan Distribusi Frekuensi .....	75
5.3 Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	77
5.3.1 Pengujian Normalitas .....	77
5.3.2 Pengujian Autokorelasi .....	77
5.3.3 Pengujian Multikolonieritas .....	78
5.3.4 Pengujian Heterokedastisitas .....	79
5.4 Pengujian Analisa Jalur.....	80
5.5 Pembahasan.....	84
5.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak .....	84
5.5.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Perencanaan Pajak .....	86
5.5.3 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Perencanaan Pajak .....	89
5.5.4 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen .....	91
5.5.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Melalui Perencanaan Pajak Sebagai Variabel Intervening.....	93
5.5.6 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba Melalui Perencanaan Pajak Sebagai Variabel Intervening .....	94
5.5.7 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio</i> Terhadap Manajemen Laba Melalui Perencanaan Pajak Sebagai Variabel Intervening.....	95

**BAB 6 SIMPULAN DAN SARAN**

6.1 Simpulan .....	97
6.2 Saran.....	98

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>100</b>
-----------------------------	------------

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	39
Tabel 4.1 Definisi Operasional dan Indikator Variabel .....	61
Tabel 4.2 Seleksi Pemilihan Sampel.....	64
Tabel 5.1 Daftar Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013 .....	74
Tabel 5.2 Statistik Deskriptif dan Distribusi Frekuensi Variabel .....	75
Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas .....	77
Tabel 5.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	77
Tabel 5.5 Hasil Uji <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF).....	78
Tabel 5.6 Perhitungan Total Efek Analisis Jalur .....	81
Tabel 5.7 Nilai Standardized Coeficients dan Standard Errors.....	81



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Rerangka konseptual penelitian .....	48
Gambar 5.1 Hasil Analisis Jalur.....	80



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Tabulasi Penelitian

Lampiran 2 Hasil Output SPSS

