

**PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di
Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2021-2024)**

SKRIPSI

*Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam untuk Memenuhi
Salah Satu Syarat Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)
pada Program Studi Akuntansi Syariah*



**UIN IMAM BONJOL
PADANG**

Oleh:

ZAHWA OCTAIRA NURJASTHY

2116040007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
IMAM BONJOL PADANG
1447 H / 2025 M**

PENGESAHAN TIM PENGUJI MUNAQASYAH

Skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Penghasilan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2021-2024)” yang disusun oleh Zahwa Octaira Nurjasthy, NIM 2116040007 telah diuji dalam sidang munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang, Hari Kamis, tanggal 21 Agustus 2025 dan dinyatakan telah dapat diterima sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syaria’ah.

Padang, 21 Agustus 2025

Tim Penguji

Ketua



Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

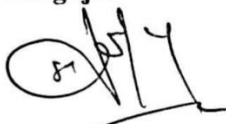
Sekretaris



Salman Wajdi, SE, MM
NIP. 196412251986031007

Anggota

Penguji I



Sandra Ayu, M. Si
NIP. 198906302019032012

Penguji II



Romy Yunika Putra, S.Si., M, Stat
NIP. 199206182020121020

Pembimbing

Pembimbing I



Maisya Pratiwi, M.S.Ak
NIP. 199405192019032019

Pembimbing II



Salman Wajdi, SE, MM
NIP. 196412251986031007

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Imam Bonjol Padang



Prof. Ahmad Wira, M.Ag, M.Si, Ph.D
NIP. 197112011996031002

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul “Pengaruh Pajak Penghasilan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2021-2024)” yang disusun oleh saudari **Zahwa Octaira Nurjasthy**, NIM.211604007 telah memenuhi syarat untuk diajukan ke sidang munaqasyah.

Padang, 11 Agustus 2025

Menyetujui Dosen Pembimbing

Dosen Pembimbing I



Maisya Pratiwi, M.S. Ak
NIP. 199405192019032019

Dosen Pembimbing II



Salman Wajdi, SE., MM
NIP. 196412251986031007

PERNYATAAN KEORISINILAN

Saya sebagai penulis skripsi yang berjudul **“PENGARUH PAJAK PENGHASILAN, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICAL* YANG TERDAFTAR DI INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA TAHUN 2021-2024)”** menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi tersebut benar hasil karya sendiri, bukan tiruan atau duplikasi dari skripsi atau karya ilmiah lainnya yang sudah dipublikasikan dan pernah digunakan sebagai syarat memperoleh gelar strata-1 di Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang maupun perguruan tinggi lainnya. Kecuali bagian informasi lainnya yang sumber telah dicantumkan sebagaimana mestinya sesuai tata penulisan karya ilmiah yang telah ditetapkan Universitas Islam Negeri Imam Bonjol Padang. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa skripsi ini merupakan hasil plagiasi atau tiruan dan tidak orisinil maka saya bersedia untuk dibatalkan keabsahan skripsi ini dengan gelar kesarjanaan saya.

Padang, 31 Agustus 2025
Yang Menyatakan



Zahwa Octaira Nurjasthy
NIM. 2116040007

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pajak penghasilan, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba, dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) selama periode 2021-2024. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan perangkat lunak Eviews 12. Sampel yang digunakan diambil dengan metode purposive sampling. Jumlah perusahaan sesuai kriteria yaitu 71 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: Pajak penghasilan dan *Leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba. kepemilikan Manajerial tidak dapat memoderasi hubungan antara Pajak penghasilan, *Leverage* dan Ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Pajak Penghasilan, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba, Kepemilikan Manajerial.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji Syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa diberi kemampuan menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pajak Penghasilan, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia Tahun 2021-2024)”. Sholawat beserta salam dihadirkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya menuju kebahagiaan didunia dan akhirat.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari pertolongan Allah SWT dan berbagai pihak. Dalam beberapa untaian kata penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Kedua orang tua saya tercinta Ibunda Hastuti Mayuriza, S.Pd dan Ayahanda Djasri yang selalu mendoakan, memberi dukungan penuh cinta dan kasih sayang yang begitu besar, untuk peneliti selama proses pendidikan dan kehidupan. Semoga Allah SWT., membalas segala tetes keringat, lelah tanpa keluh, dan cinta tanpa batas yang telah kalian persembahkan untukku. Doa terbaikku menyertai kalian: semoga Dia menganugerahkan kesehatan yang berkepanjangan agar kita selalu dapat berkumpul dalam hangatnya keluarga; rezeki yang melimpah, berkah, dan tak pernah putus untuk membahagiakan kalian di masa tua; serta kebahagiaan yang tak terhingga, yang mampu melebihi semua pengorbanan dan keikhlasan yang telah kalian tunjukkan. Terima kasih untuk segalanya.

Dan pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini:

1. Rektor UIN Imam Bonjol Padang Ibuk Prof. Dr. Martin Kustati, M.Pd beserta jajaran Wakil Rektor UIN Imam Bonjol Padang.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Bapak H. Ahmad Wira, M.Ag, Ph.D beserta jajaran Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Imam Bonjol Padang.
3. Bapak Tony Iswadi. S.E, M.M, Ak. PIA dan Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku Ketua dan Sekretaris Prodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Dosen Penasehat Akademik (PA) Ibu DR. Rozalinda, M.Ag, yang telah memberikan ilmu, dukungan dan arahnya selama masa perkuliahan sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Maisya Pratiwi, M.S., Ak. selaku pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Salman Wajdi, SE, MM. selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, arahan dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Sandra Ayu, M. Si selaku penguji I yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Bapak Romy Yunika Putra, S.Si, M.Stat selaku penguji II yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini.
9. Seluruh Staf Akademik Fakultas Dan Bisnis Islam atas dedikasi dan kerja keras dalam memfasilitasi peneliti selama perkuliahan.

10. Adik-adik hebatku Shaufin, Aliya, Sayf yang selalu menjadi alasan penulis untuk sampai ditahap ini, yang selalu mendoakan, memotivasi, dan memberikan semangat. Keberhasilan ini kuperjuangkan bukan cuma untuk diriku sendiri, melainkan juga untukmu. Ini adalah pijakan kokoh yang kusiapkan untuk langkahmu, bukti nyata yang bisa kau jadikan referensi, dan peta yang kuharap dapat memberimu arah saat kau merasa dunia mulai tak bersahabat dan membingungkan. Aku ingin kau tahu bahwa semua goals itu achievable, dan aku ada di sini sebagai living proof-nya.
11. Kupersembahkan pencapaian ini untuk almarhumah nenek yang selalu kurindukan. Walaupun kamu sudah tidak ada di sini, doa, semangat, dan nasihat baikmu selalu menghibur dan menguatkan. Gelar ini adalah hasil dari semua kasih sayang yang dulu kamu berikan. Aku dengan hormat menyampaikan kabar gembira ini. Semoga kamu menerimanya sebagai kado terindah dariku, dan semua ini menjadi kebaikan yang terus mengalir untukmu.
12. Teman-teman Kost Oma yang selalu mau direpotkan. Sehat selalu manusia-manusia baik. Terima kasih atas memori dan keseruan kita selama ini. Semoga sukses dengan jalan masing-masing. See You On Top Guys. Mengudaralah yang jauh; Arid, Pipah, Yunay, Oppa, Kirun, Ayak, Mardo, Yani, Ayni.
13. Teman-teman terkasih Yuni, Sarah, Era, Dwik, Elsa, Ana yang telah banyak membantu, menemani dan menjadi pendengar yang baik untuk

penulis serta menjadi orang yang selalu memberikan semangat dan keyakinan bahwa penulis bisa menghadapi proses ini.

14. Dan untuk diriku sendiri Zahwa Octaira Nurjasthy, terima kasih telah memilih bertahan ketika menyerah tampak lebih mudah. Terima kasih telah berjalan sejauh ini, meski tak selalu tau ke mana arah angin membawa, kau tetap melangkah dengan kepala tegak. Kini, saat langkah kecil itu perlahan menjadi jejak yang berarti, peluklah dirimu dengan bangga. Sebab kau layak merayakan ini. Bukan karena sempurna, tetapi karena terus mencoba, meski dunia tak selalu ramah.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari banyak ditemui kekurangan bahkan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Aamiin Yaa Rabbal'Alamiin.

Padang, 21 Agustus 2025



Zahwa Octaira Nurjasthy

NIM: 2116040007

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Batasan Masalah	13
E. Manfaat Penelitian.....	13
F. Sistematika Penulisan.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	16
A. Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>)	16
B. Manajemen Laba	18
1. Pengertian Manajemen Laba	18
2. Pengukuran Manajemen Laba	19
C. Pajak Penghasilan.....	24
D. <i>Leverage</i>	24
E. Ukuran Perusahaan	27
F. Kepemilikan Manajerial	29
G. Penelitian Terdahulu	30
H. Kerangka Berfikir.....	32
I. Pengembangan Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	44
A. Ruang Lingkup Penelitian	44
B. Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	44
1. Jenis Penelitian	44
2. Sumber Data	44
C. Teknik Pengumpulan Data	45
D. Populasi dan Sampel.....	45

1. Populasi	45
2. Sampel	45
E. Definisi Operasional Variabel.....	47
1. Variabel Dependen (Y).....	47
2. Variabel Independen (X)	48
3. Variabel Moderasi (Z)	49
F. Teknik Analisis Data.....	52
1. Statistik Deskriptif.....	52
2. Estimasi Model Data Panel.....	52
3. Pemilihan Regresi Data Panel	53
4. Regresi Data Panel	55
5. Uji Asumsi Klasik	55
6. Moderated Regression Analysis (MRA)	57
7. Uji Hipotesis	58
8. Koefisien Determinan (Adjusted R ²).....	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
A. Gambaran Objek Penelitian	60
B. Analisis Data.....	60
1. Statistik Deskriptif.....	60
C. Analisis Data setelah Outlier.....	67
1. Uji Regresi Data Panel	67
2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel	70
3. Uji Asumsi Klasik	73
4. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	75
5. Uji Hipotesis	78
6. Koefisien Determinan (Adjusted R ²).....	81
D. Pembahasan.....	83
BAB V PENUTUP.....	93
A. Kesimpulan.....	93
B. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA.....	95