

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *TAX PLANNING*, DAN *DIVIDEND***

***POLICY* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN**

**INDEKS LQ45 TAHUN 2020-2024**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Duta Rahma Safira**

**21013010165/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS PEMBANGUNAN**

**NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2025**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *TAX PLANNING*, DAN *DIVIDEND*  
*POLICY* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN**

**INDEKS LQ45 TAHUN 2020-2024**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Duta Rahma Safira**

**21013010165/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS PEMBANGUNAN  
NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2025**



**SKRIPSI**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *TAX PLANNING*, DAN  
*DIVIDEND POLICY* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN INDEKS LQ45 TAHUN 2020 -2024**

Disusun Oleh:

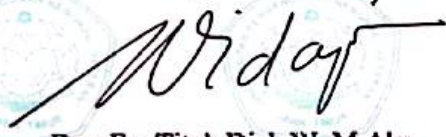
Duta Rahma Safira  
21013010165/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan  
dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 17 Juli 2025

Tim Penguji :

Pembimbing Utama

Ketua

  
Dra. Ec. Tituk Diah W. M. Aks  
NIP. 196701231993032001

  
Drs. Ec. Munari, M.M  
NIP. 196104021988031001

Anggota

  
Dr. Hero Priono, SE, M.Si., Ak., CA., CMA  
NIP. 196110111992031001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

  
Dr. Dra. Ec. Lili Kartika Pertiwi, M.Si., CRPA  
NIP. 196304201991032001

## **SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Duta Rahma Safira  
NPM : 21013010165  
Program : Sarjana (S1)  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 17 Juli 2025

Yang Membuat pernyataan



Duta Rahma Safira  
21013010165

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat, hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis mampu untuk menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Tax Planning*, dan *Dividend Policy* terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Indeks LQ45 Tahun 2020-2024”**. Skripsi ini diajukan sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA, CBV, CMA selaku ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Ec. Tituk Diah W, M. Aks selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Staf dan Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan sebagai bekal kepada penulis selama menjadi mahasiswa di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Ibu, kakak, dan keluarga, terima kasih telah membimbing dan memberikan dukungan berupa doa, semangat, dan perhatian kepada penulis.
8. Maya dan Fayya, selaku sahabat penulis yang menjadi tempat berkeluh kesah, selalu menemani, memberikan masukan, dan selalu mendukung penulis dalam keadaan apapun. Mereka adalah sahabat penulis dari SMP yang sudah penulis anggap sebagai saudara.
9. Teman-teman “Crewmpi” yang juga menemani penulis dari SMP dan selalu mendukung setiap keputusan yang dibuat oleh penulis.
10. Teman-teman kuliah yang telah menemani, mendukung, dan membantu ketika penulis kesulitan dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Terakhir, kepada diri saya sendiri, Duta Rahma Safira. Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Perjalanan ini sangat sulit karena harus melewati banyak ujian yang diiringi dengan air mata. Walaupun prosesnya lebih lama dari yang lainnya, terima kasih karena tidak menyerah dan tetap kuat.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran ataupun kritik yang membangun terkait skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini

dapat diterima dan disetujui sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Salam Hormat,

Surabaya, 17 Juli 2025

Duta Rahma Safira

## DAFTAR ISI

|                                                       |     |
|-------------------------------------------------------|-----|
| LEMBAR PERSETUJUAN.....                               | i   |
| SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI .....                 | ii  |
| KATA PENGANTAR .....                                  | iii |
| DAFTAR ISI .....                                      | vi  |
| DAFTAR TABEL .....                                    | ix  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                   | x   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                 | xi  |
| Abstrak .....                                         | xii |
| BAB I .....                                           | 1   |
| PENDAHULUAN.....                                      | 1   |
| 1.1 Latar Belakang .....                              | 1   |
| 1.2 Perumusan Masalah .....                           | 11  |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                           | 11  |
| 1.1 Manfaat Penelitian .....                          | 12  |
| BAB II.....                                           | 14  |
| TINJAUAN PUSTAKA.....                                 | 14  |
| 2.1 Penelitian Terdahulu .....                        | 14  |
| 2.2 Landasan Teori.....                               | 17  |
| 2.2.1 Agency Theory.....                              | 17  |
| 2.2.2 Signaling Theory .....                          | 18  |
| 2.2.3 Manajemen Laba.....                             | 19  |
| 2.2.4 Financial distress.....                         | 20  |
| 2.2.5 Tax planning.....                               | 21  |
| 2.2.6 Dividend Policy.....                            | 23  |
| 2.2.7 Indeks LQ45.....                                | 24  |
| 2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Berpikir..... | 25  |
| 2.3.1 Pengembangan Hipotesis .....                    | 25  |
| 2.3.2 Kerangka Berpikir.....                          | 29  |
| BAB III.....                                          | 31  |
| METODE PENELITIAN.....                                | 31  |
| 3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....                  | 31  |



|                           |                                                           |    |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------|----|
| 3.1.1                     | Jenis Penelitian.....                                     | 31 |
| 3.1.2                     | Objek Penelitian.....                                     | 31 |
| 3.2                       | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....         | 31 |
| 3.2.1                     | Variabel Dependen.....                                    | 32 |
| 3.2.2                     | Variabel Independen .....                                 | 34 |
| 3.3                       | Populasi dan Sampel .....                                 | 37 |
| 3.3.1                     | Populasi .....                                            | 37 |
| 3.3.2                     | Teknik Penentuan Sampel.....                              | 38 |
| 3.4                       | Teknik Pengumpulan Data.....                              | 40 |
| 3.4.1                     | Jenis Data .....                                          | 40 |
| 3.4.2                     | Sumber Data.....                                          | 40 |
| 3.5                       | Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....                   | 41 |
| 3.5.1                     | Teknik Analisis .....                                     | 41 |
| 3.5.2                     | Uji Asumsi Klasik.....                                    | 42 |
| BAB IV .....              |                                                           | 46 |
| PEMBAHASAN .....          |                                                           | 46 |
| 4.1                       | Deskripsi Objek Penelitian.....                           | 46 |
| 4.2                       | Deskripsi Variabel Penelitian.....                        | 47 |
| 4.2.1                     | Manajemen Laba.....                                       | 47 |
| 4.2.2                     | Financial Distress .....                                  | 48 |
| 4.2.3                     | Tax Planning .....                                        | 49 |
| 4.2.4                     | Dividend Policy.....                                      | 50 |
| 4.3                       | Hasil Penelitian .....                                    | 51 |
| 4.3.1                     | Uji Asumsi Klasik.....                                    | 51 |
| 4.3.2                     | Analisis Regresi Linear Berganda.....                     | 55 |
| 4.3.3                     | Uji Hipotesis.....                                        | 57 |
| 4.4                       | Pembahasan.....                                           | 60 |
| 4.4.1                     | Pengaruh Financial Distress terhadap Manajemen Laba ..... | 60 |
| 4.4.2                     | Pengaruh Tax Planning terhadap Manajemen Laba.....        | 62 |
| 4.4.3                     | Pengaruh Dividend Policy terhadap Manajemen Laba .....    | 64 |
| BAB V.....                |                                                           | 68 |
| KESIMPULAN DAN SARAN..... |                                                           | 68 |
| 5.1                       | Kesimpulan .....                                          | 68 |
| 5.2                       | Saran.....                                                | 69 |

|       |                              |    |
|-------|------------------------------|----|
| 5.3   | Keterbatasan Penelitian..... | 69 |
| 5.4   | Implikasi Penelitian.....    | 70 |
| 5.4.1 | Implikasi Teoritis .....     | 70 |
| 5.4.2 | Implikasi Praktis.....       | 70 |
|       | DAFTAR PUSTAKA .....         | 71 |
|       | LAMPIRAN.....                | 75 |

## DAFTAR TABEL

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Tabel 3. 1 Sampel Penelitian .....                | 38 |
| Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan .....                | 39 |
| Tabel 4. 1 Tabulasi Manajemen Laba .....          | 47 |
| Tabel 4. 2 Tabulasi Financial Distress .....      | 48 |
| Tabel 4. 3 Tabulasi Tax Planning.....             | 49 |
| Tabel 4. 4 Tabulasi Dividend Policy .....         | 50 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas.....              | 52 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolonieritas .....      | 53 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....     | 54 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokolerasi.....            | 55 |
| Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda ..... | 56 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....  | 57 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji f.....                      | 58 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji t.....                      | 58 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Manajemen Laba Perusahaan Indeks LQ45..... | 3  |
| Gambar 1. 2 Kerangka Berpikir .....                    | 30 |
| Gambar 4. 1 Histogram .....                            | 52 |
| Gambar 4. 2 P-Plot.....                                | 53 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Lampiran 1</b> Sampel Penelitian Perusahaan Indeks LQ45 Tahun 2020-2024 ..... | 75  |
| <b>Lampiran 2</b> Perhitungan Manajemen Laba.....                                | 75  |
| <b>Lampiran 3</b> Perhitungan Financial Distress .....                           | 90  |
| <b>Lampiran 4</b> Perhitungan Tax Planning .....                                 | 97  |
| <b>Lampiran 5</b> Perhitungan Dividend Policy .....                              | 99  |
| <b>Lampiran 6</b> Uji Normalitas.....                                            | 101 |
| <b>Lampiran 7</b> Histogram.....                                                 | 102 |
| <b>Lampiran 8</b> Grafik P-P Plot.....                                           | 102 |
| <b>Lampiran 9</b> Uji Multikolonieritas .....                                    | 102 |
| <b>Lampiran 10</b> Uji Autokolerasi.....                                         | 103 |
| <b>Lampiran 11</b> Uji Autokolerasi Durbin Watson.....                           | 103 |
| <b>Lampiran 12</b> Analisis Regresi Linear Berganda .....                        | 103 |
| <b>Lampiran 13</b> Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                      | 104 |
| <b>Lampiran 14</b> Uji f.....                                                    | 104 |
| <b>Lampiran 15</b> Uji t.....                                                    | 104 |



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *TAX PLANNING*, DAN *DIVIDEND*  
*POLICY* TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
INDEKS LQ45 TAHUN 2020-2024**

**Duta Rahma Safira**

**Abstrak**

Dalam mencapai target laba perusahaan, salah satu strategi yang digunakan oleh manajemen adalah dengan melakukan manajemen laba. Beberapa faktor yang dianggap mampu memengaruhi terjadinya manajemen laba adalah *Financial Distress*, *Tax Planning*, dan *Dividend Policy*. Studi ini dilakukan untuk membuktikan pengaruh dari *Financial Distress*, *Tax Planning*, dan *Dividend Policy* terhadap Manajemen Laba.

Studi ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sumber data berupa laporan keuangan perusahaan Indeks LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024. Sampel yang sebanyak 19 perusahaan diperoleh melalui teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan metode Regresi Linear Berganda dengan software SPSS 25.

Temuan pada studi ini menunjukan bahwa Financial Distress berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan Tax Planning dan Dividend Policy tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** *Manajemen Laba, Financial Distress, Tax Planning, Dividend Policy, Indeks LQ45*