

**PENGARUH ARUS KAS BEBAS, PERTUMBUHAN
PENDAPATAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUGAHAN PADA
MANAJEMEN LABA**

(Studi Pada Perusahaan *Healthcare* yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2021)

***THE INFLUENCE FREE CASH FLOW, REVENUE GROWTH, AND DEFERRED
TAX EXPENSE ON EARNING MANAGEMENT***

(*Study on Healthcare Listed on IDX Period 2017 – 2021*)

Oleh:

Nya Atifiah Islam

2015420003

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas
Darma Persada



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH ARUS KAS BEBAS, PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN BEBAN PAJAK
TANGGUGAHAN PADA MANAJEMEN LABA
[Studi Pada Perusahaan *Healthcare* yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2021]

THE INFLUENCE FREE CASH FLOW, REVENUE GROWTH, AND DEFERRED TAX
EXPENSE ON EARNING MANAGEMENT

Oleh

Nya Athifah Islam

2015420003

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana

dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada

Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing pada tanggal

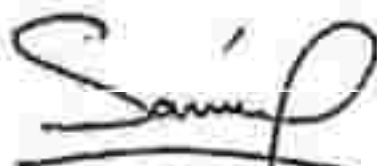
Seperti tertera dibawah ini

Jakarta, 18 Agustus 2022



Ahmad Basid, S.E., M. Si., CSRA


Pembimbing


(Saminem, S.E., MBA)
Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M. SI

Penguji I


(Mu'man Nuryana, Ph.D)

Penguji II


Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M. SI

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nya Athifah Islam

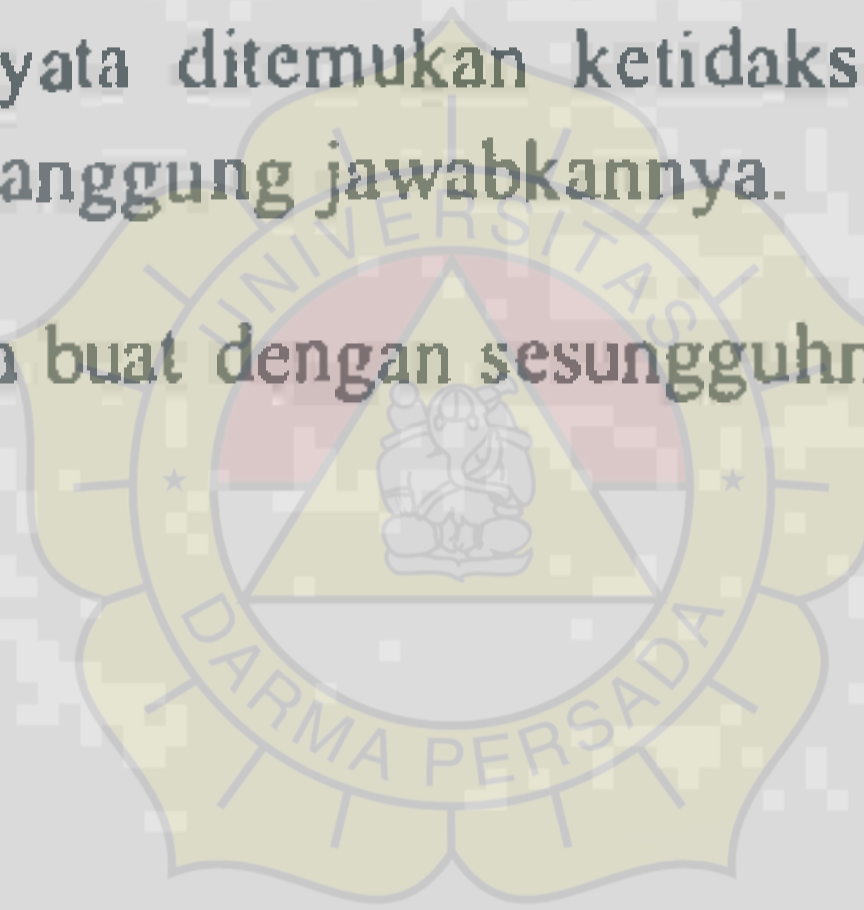
No Pokok : 2015420003

Jurusan : Akuntansi/ Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **PENGARUH ARUS KAS BEBAS, PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUGAHAN PADA MANAJEMEN LABA** (*Studi Pada Perusahaan Healthcare yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2020*) yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M. Si., CSRA adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.



Yang Menyatakan



Nya Athifah Islam

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nya' Athifah islam

NIM : 2015420003

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Keuangan

Judul Skripsi : PENGARUH ARUS KAS BEBAS, PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUGAHAN PADA MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan *Healthcare* yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2021)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 18 Agustus 2021.

Jakarta, 7 Januari 2022

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M. Si.)

Pembimbing



(Ahmad Basid S.E., M. Si., CSRA)

**PENGARUH ARUS KAS BEBAS, PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN
BEBAN PAJAK TANGGUGAHAN PADA MANAJEMEN LABA**

(Studi Pada Perusahaan *Healthcare* yang terdaftar di BEI Periode 2017 – 2021)

Oleh:

Nya' Athafah Islam

(2015420003)

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti keterkaitan manajemen laba, arus kas bebas, pertumbuhan pendapatan dan beban pajak tanggugahan terhadap perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017- 2021. Adapun jumlah sample pada penelitian ini sebanyak 24sample perusahaan *Healthcare* dengan menggunakan data olahan SPSS versi 25 dengan hasil arus kas bebas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Pertumbuhan pendapatan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. Beban pajak tanggugahan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Manajemen Laba, Arus Kas Bebas, Pertumbuhan Pendapatan, Beban Pajak

Tanggugahan

**THE INFLUENCE FREE CASH FLOW, REVENUE GROWTH, AND
DEFERRED TAX EXPENSE ON EARNING MANAGEMENT**

(Study on Healthcare Listed on IDX Period 2017 – 2021)

Created By :

Nya' Athafiah Islam

(2015420003)

Abstract

This study aims to examine the relationship between earnings management, free cash flow, revenue growth and deferred tax expense on companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021. The number of samples in this study were 24 samples of Healthcare companies using the SPSS version of processed data. 25 with free cash flow results no effect on earnings management. Revenue growth has an influence on earnings management. Deferred tax expense has no effect on earnings management.

Keywords : *Earning Management, Free Cash Flow, Revenue Growth, Deferred Tax Expense*

Kata Pengantar

Alhamdulillah, puji dan syukur kita panjatkan kepada Allah Swt, Zat yang hanya kepadaNya menohon pertolongan, Alhamdulillah atas segala pertolongan, rahmat, dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsinya yang berjudul "PENGARUH ARUS KAS BEBAS, PERTUMBUHAN PENDAPATAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUGAHAN PADA MANAJEMEN LABA". Shalawat dan salam kepada Rasulullah Saw. yang senantiasa menjadi sumber inspirasi dan teladan terbaik untuk umat manusia. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah Skripsi di Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Tidak dapat disangkal bahwa butuh usaha yang keras dalam penyelesaian pengerjaan skripsi ini. Namun, karya ini tidak akan selesai tanpa orang-orang tercinta di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Orang tua, adik dan kakak penulis yang tidak henti hentinya memberikan doa terbaik dan juga motivasi kepada penulis selama berlangsungnya skripsi.
2. Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRA selaku dosen pembimbing skripsi jurusan akuntansi fakultas ekonomi Universitas Darma Persada.
3. Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak. M.Si selaku Ketua Jurusan akuntansi fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

4. Seluruh dosen di Universitas Darma Persada yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
5. Seluruh teman dan keluarga yang penulis cintai yang selalu memberikan semangat dan motivasi penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 7 January 2022

Nya Athifah Islam



Daftar Isi	hal
Cover	i
LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
Abstrak	v
Abstract	vi
Kata pengantar	vii
Daftar isi	viii
Daftar Table	xii
Daftar Grafik	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB 1 Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	2
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	9
1.2.1 Identifikasi Masalah	9
1.2.2 Pembatasan Masalah	9
1.2.3 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Kegunaan Penelitian	11

BAB II Landasan Teori	13
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	15
2.3 Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	17
2.3 Pengukuran Manajemen Laba	24
2.3.1 <i>Discretionary Accruals</i>	27
2.3.2 <i>Non Discretionary Accruals</i>	30
2.4 Arus Kas Bebas (<i>Free Cash Flow</i>)	30
2.5 Pertumbuhan Pendapatan (<i>Revenue Growth</i>)	33
2.6 Beban Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Expense</i>)	35
2.7 Penelitian Terdahulu	37
2.8 Kerangka Berfikir	41
2.9 Model Penelitian	42
2.10 Hipotesis Penelitian	44
2.10.1 Pengaruh Arus Kas Bebas terhadap Manajemen Laba	44
2.10.2 Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan terhadap Manajemen Laba	44
2.10.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	46
BAB III Metodologi Penelitian	47
3.1 Objek Penelitian	47

3.2 Metode Yang Digunakan	47
3.3 Operasional Variable	47
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	48
3.3.2 Variabel Independen (X)	49
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data	50
3.4.1 Data Sekunder	50
3.4.2 Populasi dan Sampel	50
3.5 Teknik Pengumpulan Data	50
3.6 Metode Analisis Data	52
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	52
3.6.2 Analisis Regresi Linear Berganda	53
3.7 Uji Asumsi Klasik	54
3.7.1 Uji Normalitas	54
3.7.2 Uji Autokorelasi	55
3.7.3 Uji Multikolinearitas	56
3.7.4 Uji Heteroskedastisitas	58
3.8 Uji Hipotesis	58
3.8.1 Uji t	58
3.8.2 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	59
BAB IV Analisis dan Pembahasan	61
4.1 Populasi dan Sample Penelitian	61

4.2	Analisis Statistik Deskriptif	62
4.3	Uji Asumsi Klasik	64
4.3.1	Uji Normalitas	64
4.3.2	Uji Multikolinearitas	65
4.3.3	Uji Autokorelasi	67
4.3.4	Uji Heteroskedastisitas	67
4.4	Uji Hipotesis Linear Berganda	68
4.5	Uji Koefisien Determinasi	
4.6	Hasil Uji Hipotesis t	70
4.7	Pembahasan Penelitian	71
4.7.1	Pengaruh Arus Kas Bebas Terhadap Praktik Manajemen Laba	71
4.7.2	Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan terhadap Praktik Manajemen Laba	73
4.7.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	74
BAB V	Kesimpulan dan Saran	76
5.1	Kesimpulan	76
5.2	Saran	77

DAFTAR TABEL

Table 2.1	Penelitian Sebelumnya	38
Table 3.1	Proksi	42
Table 3.2	Pengukuran Autokorelasi	48
Table 4.1	Objek Penelitian	61
Table 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
Table 4.3	Hasil Uji Normalitas	65
Table 4.4	Uji Multikolinieritas	65
Table 4.5	Koefisien Korelasi	66
Table 4.6	Uji Auto Korelasi	67
Table 4.7	Hasil Uji Linear Berganda	68
Table 4.8	Koefisien Determinasi	70
Table 4.9	Uji	71
Daftar Grafik		hal
Grafik 4.1	Uji Heterokedesitas	68
Daftar Gambar		hal
Gambar 2.1	Kerangka Berfikir	42
Gambar 2.2	Model Penelitian	43

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

1. TABULASI DATA
2. HASIL OUTPUT SPSS
3. LEMBAR KONSULTASI



BAB I