

ABSTRAK

Kolifatul Nur Aisyah, Pengaruh *Tax Planning*, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. Dibawah bimbingan Alexander Anggono, S.E.,M.Si.,Ph.D.,CFrA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *tax planning*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi. Perencanaan pajak dalam penelitian ini menggunakan rumus *Effective Tax Rate* (ETR), *Tax Saving*, dan *Cash Effective Tax Rate*. Mengukur perusahaan dalam penelitian ini menggunakan *logn* (logaritma natural) dikalikan nilai total aset. Kepemilikan manajerial merupakan jumlah saham yang dimiliki oleh pihak manajemen dari seluruh modal saham perusahaan yang beredar. Kualitas audit dalam penelitian ini diukur menggunakan *Audit Quality Metric Score* (AQMS). Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur tahun 2014-2018. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2014-2018. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu sampel yang dipilih berdasarkan pertimbangan atau kriteria-kriteria tertentu. Uji hipotesis dilakukan dengan analisis regresi moderasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tax planning* berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba dan ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial berpengaruh tidak signifikan terhadap manajemen laba. Kualitas audit belum mampu memoderasi hubungan antara *tax planning*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial dengan manajemen laba.

Kata kunci : *tax planning*, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, kualitas audit, manajemen laba

ABSTRACT

Kolifatul Nur Aisyah, *The Effect of Tax Planning, Company Size, and Managerial Ownership on Profit Management with Audit Quality as Moderating*. Under the guidance of Alexander Anggono, S.E., M.Sc., Ph.D., CFA.

This study aims to determine whether tax planning, company size, and managerial ownership affect earnings management with audit quality as a moderating variable. Tax planning in this study uses the formula Effective Tax Rate (ETR), Tax Saving, and Cash Effective Tax Rate. Measuring companies in this study uses logn (natural logarithm) multiplied by the total value of assets. Managerial ownership is the number of shares owned by management from all of the company's outstanding share capital. Audit quality in this study was measured using the Audit Quality Metric Score (AQMS). This research uses a quantitative research approach using secondary data sourced from the annual financial statements of manufacturing companies in 2014-2018. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2014-2018. Sampling uses a purposive sampling method, the sample is chosen based on certain considerations or criteria. Hypothesis testing is done by moderation regression analysis. The results of this study indicate that tax planning has a significant effect on earnings management and company size and managerial ownership has no significant effect on earnings management. Audit quality has not been able to moderate the relationship between tax planning, company size, and managerial ownership with earnings management.

Keywords : tax planning, company size, managerial ownership, audit quality, earnings management