ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor potensial yang diduga mempengaruhi tindakan manajemen laba. Adapun variabel independen dalam penelitian ini adalah insentif pajak dengan proksi (perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, beban pajak kini dan persentase jumlah saham disetor) dan insentif non-pajak dengan proksi (*leverage, capital intensity ratio*, kepemilikan manajerial dan profitabilitas), sementara variabel dependentnya adalah manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2017. Sampel penelitian ini menggunakan metode *puposive sampling* dan di peroleh 97 perusahaan. Metode analisis menggunkan analisis statistik deskriptif dan *Generalized Method of moments.* Hasil penelitian menunjukan bahwa perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak kini, persentase jumlah saham disetor, *leverage, capital intensity ratio* dan profabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Dengan demikian untuk mencegah terjadinya manajemen laba, pemilik (prinsipal) lebih memperkuat pengawasan dan membuat peraturan yang jelas untuk mengurangi aktivitas manajemen laba yang hanya memberi keuntungan untuk pihak tertentu.

Kata Kunci : Insentif Pajak, Insentif Non-Pajak, Manajemen Laba

ABSTRACT

This study aims to examine potential factors that are thought to influence earnings management actions. The independent variables in this study are tax incentives with proxies (tax planning, deferred tax burden,current tax burden and percentage of the number of paid shares) and non-tax incentives with proxies (leverage, capital intensity ratio, managerial ownership and profitability), while the dependent variable is earnings management. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2017. The sample of this study used a puposive sampling method and 97 companies were obtained. The analytical method uses descriptive statistical analysis and the Generalized of moment method. The results showed that tax planning, deferred tax burden and managerial ownership had no effect on earnings management, while the variabel current tax burden, percentage of the number of paid shares, leverage, capital intensity ratio and profitability, positive and significant effect on earnings management. Thus to avoid of earnings management, the owner (principals) further strengthen supervision and make clear rules to reduce earnings management activities that only provide benefit for certain parties only.

Keywords: *Tax Incentive, Non-Tax Incentives, Earnings Managemet*