

**PENGARUH PERENCANAAN BEBAN PAJAK DAN  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN *GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Melita AyuTrina**

**201710315040**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak  
Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Dengan  
*Good Corporate Governance* Sebagai Variabel  
Moderasi

Nam Siswa : Melita Ayu Trina

Nomro Pokok Mahasiswa : 201710315040

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis



Jakarta, 20 Juni 2021

MENYETUJUI,  
Pembimbing



Adelina Suryati, S.E, M.Ak, CMA, CBV

NIDN 0328107103

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak  
Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Dengan  
*Good Corporate Governance* Sebagai Variabel  
Moderasi  
Nama Mahasiswa : Melita AyuTrina  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201710315040  
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 03 Juli 2021

Jakarta, 18 Juli 2021

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E, Ak., M.Ak, CA .....  
NIDN 0301096701

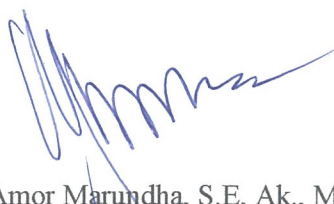
Penguji I : Adelina Suryati, S.E, M.Ak, CMA, CBV .....  
NIDN 0328107103


Penguji II : Dody Kurniawan, S.E, M.M .....  
NIDN 0319087903

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dr. Amor Marundha, S.E, Ak., M.Ak, CA  
NIDN 0301096701

  
Dr. Istianingsih M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN 0318107101

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan ukuran *Good Corporate Governances* sebagai Variabel Moderasi (Study empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)” tepat pada waktunya. Penyusunan proposal ini sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Selama penyusunan proposal ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M. S.Ak., CA., CSRS., CSRA., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Bapak Dr. Amor Marundha, SE., AK.,M.Ak.,CA selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Bapak Maidani, S.E., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Ibu Adelina Suryati, SE., M.Ak., CMA., CBV selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberi masukan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.

9. Bapak Dody Kurniawan, S.E., M.M selaku Dosen wali yang telah memberikan dukungan dan pengarahan selama masa perkuliahan.
10. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah membantu ilmunya selama ini.
11. Teristimewa kepada keluarga besar penulis, Ayah, Ibu, Suami dan Anak saya yang sudah memberikan kasih dan sayang kepada penulis mulai dari kecil sampai sekarang, suami dan anak penulis yang telah memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada penulis.
12. Sahabat dan teman-teman Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Angkatan 2017 yang telah memberikan kenangan saat suka dan duka, tawa dan canda.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan do'a dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk proposal skripsi ini agar lebih baik lagi. Semoga proposal skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Jakarta, Juli 2021

Melita AyuTrina

## ABSTRAK

**Melita AyuTrina, 201710315040.** Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2019).

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif dan bertujuan untuk menguji pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi, baik itu secara parsial maupun secara bersama-sama. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Sampel yang digunakan penulis sebanyak 10 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik *sampling* yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan secara kuantitatif, dengan menggunakan alat statistik SPSS dimana pengujian hipotesisnya dilakukan dengan analisis regresi berganda atas model yang telah dibuat.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa secara parsial Perencanaan Pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan berpengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap Manajemen Laba. Secara bersama-sama Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba dengan nilai R<sup>2</sup> sebesar 64.5%. Sedangkan *good corporate* tidak dapat memperkuat/tidak dapat memoderasi perencanaan pajak terhadap manajemen laba, dan *Good Corporate Governance* tidak dapat memoderasi beban pajak terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba, *Good Corporate Governance*

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 18 Juli 2021

Yang membuat pernyataan,



Melita AyuTrina

201710315040

## ABSTRACT

**Melita AyuTrina, 201710315040.** *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management With Good Corporate Governance as Moderating Variable (Empirical Study on Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 – 2019).*

*This study uses a quantitative research approach and aims to examine the effect of tax planning and deferred tax burden on earnings management with good corporate governance as a moderating variable, either partially or jointly. The population in this study are manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. The sample used by the author is 10 companies that meet the criteria. The sampling technique used in this research is using purposive sampling. Data analysis in this study was carried out quantitatively, using the SPSS statistical tool where the hypothesis testing was carried out by multiple regression analysis on the model that had been made.*

*The results of this study prove that partially Tax Planning has a positive and significant effect on Earnings Management, Deferred Tax Expenses have a negative but not significant effect on Earnings Management. Taken together, Tax Planning and Deferred Tax Expense have a significant effect on Earnings Management with an R2 value of 64.5%. Meanwhile, good corporate cannot strengthen/cannot moderate tax planning on earnings management, and GCG cannot moderate tax burden on earnings management.*

*Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Burden, Earnings Management, Good Corporate Governance*



## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1    Manfaat Akademi .....	10
1.4.2    Manfaat Praktis .....	11
1.5. Batasan Masalah .....	11
1.6. Sistematika Penulisan .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>13</b>
2.1. Tinjauan Literatur .....	13
2.1.1.    Theory Signalling .....	14
2.1.2.    Theory Agency .....	14
2.1.3.    Teori Terkait Variabel Perencanaan Pajak .....	15
2.1.4.    Teori Terkait Variabel Beban Pajak Tangguhan .....	17
2.1.5.    Teori Terkait Variabel Manajemen Laba .....	19
2.1.5.1    Motivasi Manajemen Laba .....	23
2.1.6.    Teori Terkait <i>Good Corporate Governance</i> .....	24
2.2. Kajian Liteatur .....	26

2.2.1.	Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap Manajemen Laba .....	26
2.2.2.	Beban Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba .....	27
2.3.	Kerangka Berpikir .....	28
2.4.	Penelitian Terdahulu .....	29
2.5.	Hipotesis Penelitian .....	36
2.5.1.	Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	36
2.5.2.	Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	37
2.5.3.	Manajemen Laba terhadap <i>Good Corporate Governance</i> .....	37
2.5.4.	Memoderasi <i>Good Corporate Governance</i> atas Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	38
2.5.5.	Memoderasi <i>Good Corporate Governance</i> atas Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	39
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>40</b>
3.1	Desain Penelitian .....	40
3.2	Tahapan Penelitian .....	42
3.3	Model Konseptual Penelitian .....	43
3.4	Operasionalisasi Variabel .....	43
3.4.1	Variabel Independen (X) .....	44
3.4.2	Variabel Dependen (Y) .....	45
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian .....	46
3.6	Jenis dan Sumber Data.....	46
3.7	Metode Pengumpulan Data .....	47
3.7.1.	Populasi .....	47
3.7.2.	Sampel .....	47
3.8.	Metode Analisis Data .....	48
3.8.1.	Statistik Deskriptif .....	48
3.8.2.	Uji Normalitas .....	48
3.8.3.	Uji Asumsi Klasik .....	49
3.8.3.1.	Uji Multikolinieritas .....	49
3.8.3.2.	Uji Autokorelasi .....	50

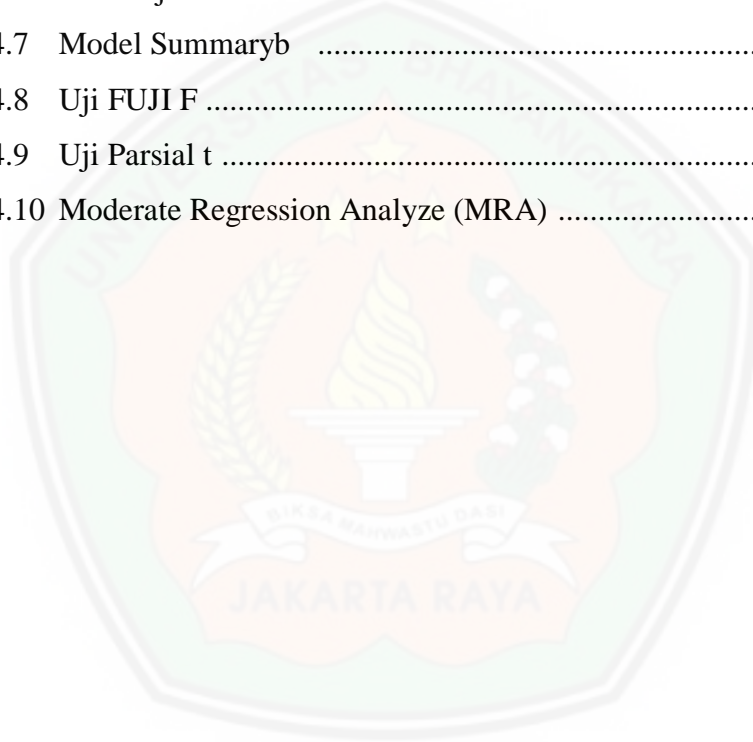
3.8.3.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	50
3.8.4.	Uji Hipotesis .....	50
3.8.4.1.	Koefisien Determinasi .....	51
3.8.4.2.	Pengujian secara Simultan (Uji F) .....	51
3.8.4.3.	Pengujian Secara Parsial (Uji t) .....	52
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	53
4.1.1.	Bursa Efek Indonesia .....	53
4.2	Analisis Data dan Hasil Penelitian .....	55
4.2.1.	Analisis Data Deskriptif .....	55
4.2.2 .	Uji Asumsi Klasik .....	57
4.2.2.1.	Uji Normalitas .....	57
4.2.2.2.	Uji Multikolinearitas .....	58
4.2.2.3.	Uji Heteroskedastisitas .....	59
4.2.2.4.	Uji Autokorelasi .....	60
4.2.3.	Uji Hipotesis .....	60
4.2.3.1.	Koefisien Determinasi .....	61
4.2.3.2.	Pengujian Secara Simultan (Uji F) .....	62
4.2.3.3.	Uji t (Uji Parsial) .....	63
4.2.3.4.	Uji Moderate Regression Analyze .....	65
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	66
4.3.1.	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019 .....	66
4.3.2.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	67
4.3.3.	Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Manajemen Laba .....	68
4.3.4.	Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba .....	68
4.3.5.	Moderasi <i>Good Corporate Governance</i> Atas Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	68

4.3.6. Moderasi <i>Good Corporate Governance</i> Atas Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	69
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	70
5.1 Kesimpulan .....	70
5.2 Implikasi Manajerial .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	72
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	46
Tabel 4.1	Seleksi Sampel Penelitian .....	54
Tabel 4.2	Perusahaan Sampel Penelitian .....	55
Tabel 4.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	60
Tabel 4.7	Model Summaryb .....	61
Tabel 4.8	Uji FUJI F .....	62
Tabel 4.9	Uji Parsial t .....	63
Tabel 4.10	Moderate Regression Analyze (MRA) .....	65



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar 3.1	Tahapan Penelitian .....	42
Gambar 3.2	Konseptual Penelitian .....	43
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot .....	59



## Daftar lampiran

1. Lampiran Daftar Populasi Penelitian
2. Lampiran Daftar Sampel Penelitian
3. Lampiran Data Perhitungan *Good Corporate Governance* 2016 – 2019
4. Lampiran Data Perhitungan *Tax Retention Rate* 2016 – 2019
5. Lampiran Data Perhitungan Beban Pajak Tangguhan 2016 – 2019
6. Lampiran Data Perhitungan Manajemen Laba 2016 – 2019
7. Lampiran Data Penelitian
8. Lampiran Hasil Olah Data SPSS
9. Lampiran Tabel t-hitung
10. Lampiran Uji Referensi
11. Lampiran Uji Plagiat

