

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 –  
2021)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Bernadetta Erika Tambunan**

**201910315189**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanggungan Dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2021)

Nama Mahasiswa : Bernadetta Erika Tambunan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315189

Program studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2021)

Nama Mahasiswa : Bernadetta Erika Tambunan

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315189

Program studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIDN. 0328066301


Penguji I : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak.  
NIDN. 0405077203


Penguji II : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.  
NIDN. 0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

  
Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2021)” 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 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, 30 Desember 2022

Yang Membuat Pernyataan,



**Bernadetta Erika Tambunan**

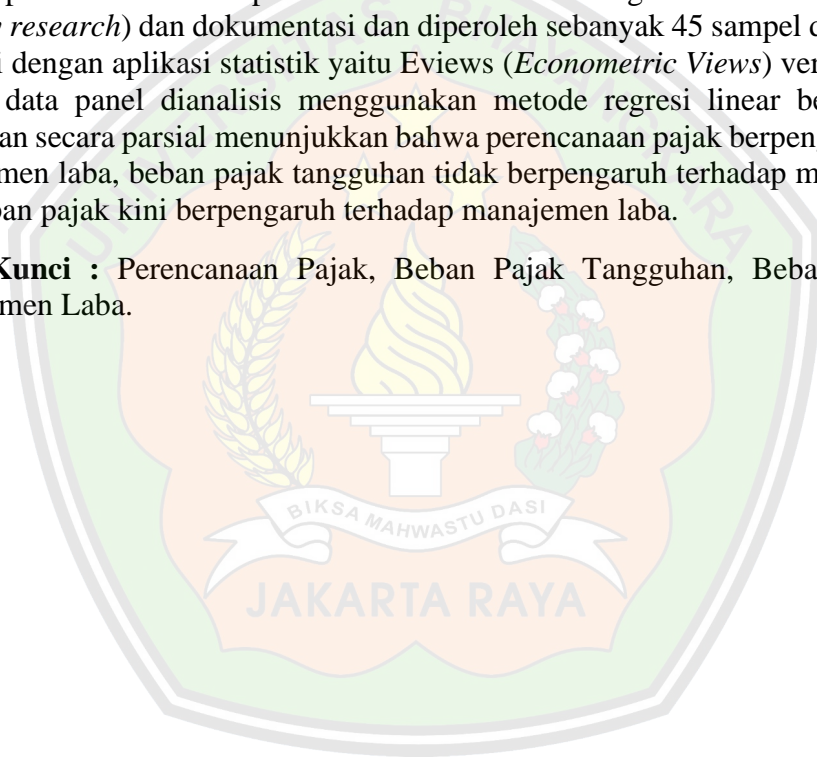
**NPM: 201910315186**

## ABSTRAK

**Bernadetta Erika Tambunan 201910315189.** Pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan beban pajak kini terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sub sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan beban pajak kini secara parsial berpengaruh dengan variabel dependen yaitu manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan cara studi kepustakaan (*library research*) dan dokumentasi dan diperoleh sebanyak 45 sampel data. Penelitian ini diuji dengan aplikasi statistik yaitu Eviews (*Econometric Views*) versi 12 . Metode regresi data panel dianalisis menggunakan metode regresi linear berganda. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba, beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan beban pajak kini berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :** Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Manajemen Laba.



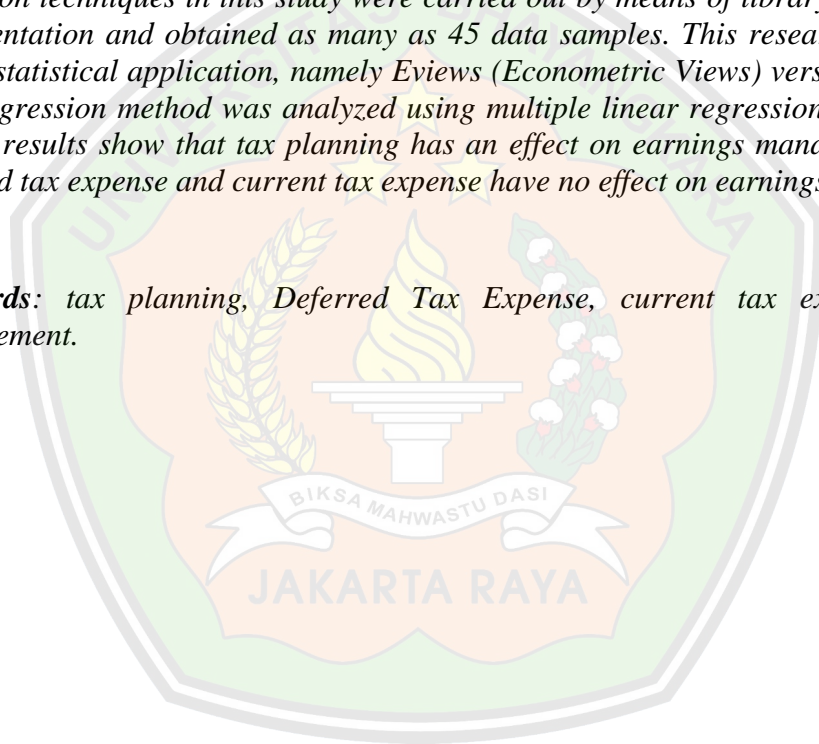


## **ABSTRACT**

**Bernadetta Erika Tambunan 201910315189**, *The Influence of Tax Planning, Deferred Tax Expense and Current Tax Expense on Profit Management in Industrial Sub-sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax expense and current tax burden partially with the dependent variable, namely earnings management. The population in this study are manufacturing companies in the industrial sub-sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. Data collection techniques in this study were carried out by means of library research and documentation and obtained as many as 45 data samples. This research was tested with a statistical application, namely Eviews (Econometric Views) version 12 . Panel data regression method was analyzed using multiple linear regression methods. The partial results show that tax planning has an effect on earnings management, while deferred tax expense and current tax expense have no effect on earnings management.*

**Keywords:** *tax planning, Deferred Tax Expense, current tax expense, Profit Management.*



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena hanya atas karunianya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanggahan Dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019 – 2021)”. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar sarjana strata satu (S1) pada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak maka skripsi ini tidak diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah memberikan Kesehatan dan kelancaran dalam pengerjaan karya tulis ini
2. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, S.E., M.S.Ak. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas A3 angkatan 2019.
5. Ibu Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak sebagai Dosen pembimbing yang telah membantu dan memberikan motivasi serta semangat dalam penyelesaian skripsi.
6. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak sebagai Penguji I skripsi.
7. Seluruh dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk di bangku perkuliahan.
8. Orang tua saya mama Rensiana, abang fran serta adik saya monik dan theo yang selalu mendukung dan memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu.

9. Teman-teman saya tersayang Gebi, Hasti, Selly, Riza, Cucu, Wella dan Tesa yang telah membantu dan memberikan masukan kepada saya selama proses penyusunan skripsi.
10. Teman – teman seperjuangan saya Alfitiara, Azizah dan Vanesa yang telah membantu dan memberikan masukan selama diperkuliahan ini.
11. Teman-teman seperbimbingan saya (Siti, Gebi, Juhdi, Fanny, dan Monica) yang telah membantu saya dalam penyusunan skripsi dan teman-teman saya yang lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.
12. Berbagai pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang membantu saya dalam menyusun skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 30 Desember 2022

  
**Bernadetta Erika Tambunan**  
NPM: 201910315191



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Batasan Masalah .....	10
1.6. Sistematik masalah.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agency.....	12
2.1.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	14
2.1.3 Manajemen Laba.....	15
2.1.4 Perencanaan Pajak.....	21
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan.....	26
2.1.6 Beban Pajak Kini .....	29
2.2 Penelitian Terdahulu .....	30
2.3 Kerangka Konseptual.....	36
2.4 Hipotesis .....	37
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	37
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	38
2.4.3 Pengaruh beban pajak kini terhadap Manajemen Laba.....	38

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1    Desain Penelitian.....	39
3.2    Tahapan Penelitian.....	39
3.3    Metode Konseptual Penelitian .....	41
3.4    Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	41
3.4.1    Variabel Independen .....	42
3.4.2    Variabel Dependen (Y) .....	44
3.5    Waktu dan Tempat Penelitian .....	44
3.6    Metode Pengambilan Sampel.....	45
3.6.1    Populasi Penelitian.....	45
3.6.2    Sampel Penelitian.....	46
3.7    Metode Analisis Data.....	49
3.7.1    Teknik Pengolahan Data .....	49
3.8    Pengujian Hipotesis.....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
4.1    Gambaran Umum Objek Penelitian .....	54
4.1.1    Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	54
4.1.2    Struktur Pasar Modal .....	58
4.1.3    Struktur Kepemimpinan Bursa Efek Indonesia.....	58
4.1.4    Gambaran tentang Sektor Industri .....	59
4.2    Hasil Analisis Data.....	61
4.2.1    Analisis Statistik Deskriptif .....	61
4.2.2    Model Estimasi Data Panel.....	63
4.2.3    Pemilihan Regresi Data Panel.....	64
4.2.4    Uji Asumsi Klasik.....	66
4.2.5    Uji Regresi Linear Berganda.....	69
4.2.6    Uji Statistik Parsial (Uji t).....	70
4.2.7    Uji koefisien Determinasi $R^2$ .....	71
4.3    Pembahasan.....	72
4.3.1    Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	72
4.3.2    Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba .....	73
4.3.3    Pengaruh beban pajak kini terhadap manajemen laba.....	75

**BAB V PENUTUP..... 76**

5.1 Kesimpulan ..... 76

5.2 Implikasi Manajerial ..... 76

**REFERENSI..... 78**



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	41
Tabel 3. 2 Waktu dan Penelitian .....	45
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel .....	46
Tabel 3. 4 Jumlah Sampel .....	48
Tabel 4. 1 Perkembangan BEI .....	55
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria.....	60
Tabel 4. 3 Daftar Saham.....	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4. 5 Hasil Common Effect Model (CEM).....	63
Tabel 4. 6 Hasil Fixed Effect Model (FEM).....	63
Tabel 4. 7 Hasil Random Effect Model (REM).....	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hausman .....	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolonieritas .....	67
Tabel 4. 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68
Tabel 4. 12 Hasil Uji Fixed Effect Model (FEM).....	69



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Struktur Pasar Modal.....	58
Gambar 4. 2 Struktur Kepemimpinan .....	58
Gambar 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	66



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Penelitian
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Uji Pada Eviews 12
Lampiran 4	Tabel t
Lampiran 5	Tabel X <sup>2</sup> Chi-Square
Lampiran 6	Uji Referensi
Lampiran 7	Uji Plagiat
Lampiran 8	Formulir Pendaftaran Ujian Skripsi
Lampiran 9	Bimbingan Skripsi
Lampiran 10	Daftar Riwayat Hidup

