

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Skripsi

**Oleh :
ARDISA DEWI RAHMANJANI
201910315100**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Skripsi

**Oleh :
ARDISA DEWI RAHMANJANI
201910315100**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021


Nama Mahasiswa : Ardisa Dewi Rahmanjani
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315100
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023


MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si.,
SAS., CA., CPMA

NIDN. 0303077205


Panata Bangar Hasnan Sianipar, S.E.,
M.Si., Ak., CA., CPA

NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

Nama Mahasiswa : Ardisa Dewi Rahmanjani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315100

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis


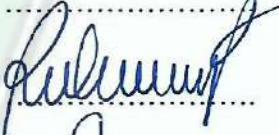

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023
MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS., CFRA., ACPA., CHRM., PIA., Ak
NIDK. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205


.....

.....

.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Pupaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN. 0310036407

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 pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021" 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 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, 25 Juli 2023
Yang Membuat Pernyataan,



Ardisa Dewi Rahmanjani
201910315100

ABSTRAK

Ardisa Dewi Rahmanjani, 201910315100. Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021.

Penelitian ini bertujuan untuk: (1) Untuk menguji dan menganalisis pengaruh yang diberikan dari perencanaan pajak terhadap manajemen laba; (2) Untuk menguji dan menganalisis pengaruh yang diberikan dari beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba; (3) Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *good corporate governance* dapat memoderasi antara perencanaan pajak terhadap manajemen laba; (4) Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *good corporate governance* dapat memoderasi antara beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan sebagai variabel independent, manajemen laba sebagai variabel dependen dan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi.

Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Jenis dan sumber data dalam penelitian berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan annual report perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia periode 2018-2021. Teknik Pengambilan sampel yang digunakan yaitu Teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 38 perusahaan dengan pengamatan 4 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 152 data. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan Moderated Regression analysis (MRA). Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan IBM SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Perencanaan pajak berpengaruh signifikan secara parsial atau individu terhadap manajemen laba; (2) Beban pajak tanggungan tidak berpengaruh signifikan secara parsial atau individu terhadap manajemen laba; (3) *good corporate governance* memoderasi pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba; (4) *Good corporate governance* memoderasi pengaruh beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : manajemen laba, perencanaan pajak, beban pajak tanggungan, *good corporate governance*

ABSTRACT

Ardisa Dewi Rahmanjani, 201910315100. *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expenses on Earnings Management with Good Corporate Governance as Moderation Variable in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2021.*

This study aims to: (1) To examine and analyze the effect of tax planning on earnings management; (2) To examine and analyze the effect of deferred tax expense on earnings management; (3) To test and analyze the influence of good corporate governance to moderate tax planning on earnings management; (4) To test and analyze the effect of good corporate governance on moderating the difference between deferred tax expense and earnings management. The variables used in this study are tax planning and deferred tax expense as independent variables, earnings management as the dependent variable and good corporate governance as a moderating variable.

This research method uses quantitative research methods. The types and sources of data in this study are in the form of secondary data obtained from annual financial reports and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in 38 companies with 4 years of observation so that the total sample used was 152 data. This hypothesis was tested using descriptive statistics, classic assumption test and hypothesis testing with the analytical method used is multiple linear regression and Moderated Regression analysis (MRA). Data processing in this study uses IBM SPSS 26. The results of this study indicate that: (1) Tax planning has a partial or individual significant effect on earnings management; (2) Deferred tax expense has no significant effect partially or individually on earnings management; (3) Good corporate governance moderates the effect of tax planning on earnings management; (4) Good corporate governance moderates the effect of deferred tax expense on earnings management.

Keywords: earnings management, tax planning, deferred tax expense, good corporate governance

LEMBAR PERSEMBAHAN

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, rahmat, hidayah, serta ilmu yang tidak terhingga. Hanya atas izin dan karunia-Nya, skripsi ini dapat dikerjakan dan selesai tepat pada waktunya. Puji dan syukur yang tiada terhingga kepada Allah SWT, sang penguasa alam yang meridhoi dan mengabulkan segala do'a. Kupersembahkan skripsi ini kepada orang yang sangat kucintai dan kusayangi Ibunda dan Ayahanda tercinta.

Tanda bakti, hormat, dan terima kasih yang tiada terhingga, Ananda persembahkan karya ini kepada Ibu Srikartinah dan Ayah Rubiyanto yang telah memberikan cinta, kasih sayang, ridho dan dukungan yang tidak henti untuk kesuksesan dan keberhasilan dalam penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang diberikan tidak akan pernah cukup untuk membalas kebaikan Ibu dan Ayah, maka skripsi ini Ananda persembahkan untuk kedua orang tua tercinta. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Ayah bahagia, karena Ananda sadar selama ini belum bisa berbuat lebih untuk kedua orang tua. Ibu dan Ayah yang selalu membuat Ananda termotivasi, untuk melakukan hal yang lebih baik. Terima kasih Ibu, terima kasih Ayah.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021". Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faaeni, B.Sc., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. selaku Ketua Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahnya agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.

7. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Tim Penguji yang telah membantu dengan memberikan saran dan arahnya agar penyusunan skripsi ini menjadi lebih baik.
8. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
9. Kepada kedua orang tua saya tercinta yaitu Bapak Rubiyanto dan Ibu Srikartinah yang telah memberikan kasih sayang, kesabaran dan dukungan serta doa yang tiada henti untuk penulis. Serta kepada kedua kakak saya yaitu Devi Swastika Alviana Pradawati dan Agung Setiono Wibowo yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
10. Sahabat seperjuangan Amelia Kurnia Mutiarani, Alfina Royani Nur Rohmah, Erih Agustin, Youmita Prayitno yang telah memberikan motivasi.
11. Pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 5 Juli 2023

Ardisa Dewi Rahmanjani

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis.....	9
1.5. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Telaah Teoritis.....	12
2.1.1. Teori Stewardship.....	12
2.1.2. Pajak.....	13
2.1.3. Perencanaan Pajak.....	15
2.1.4. Beban Pajak Tangguhan.....	18
2.1.5. Manajemen Laba	22

	Halaman
2.1.6. Good Corporate Governance.....	23
2.2. Telaah Empiris.....	25
2.3. Kerangka Konseptual	32
2.4. Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	33
2.4.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ...	34
2.4.3. Pengaruh moderasi <i>Good Corporate Governance</i> atas Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	35
2.4.4. Pengaruh moderasi <i>Good Corporate Governance</i> atas Beban Pajak Tangguhan terhadap manajemen laba	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1. Desain Penelitian	37
3.2. Tahapan Penelitian	38
3.3. Operasionalisasi Variabel.....	39
3.3.1. Variabel Independen (X).....	39
3.3.2. Variabel Dependen (Y)	41
3.3.3. Variabel Moderasi (Z).....	42
3.4. Waktu dan Tempat Penelitian	43
3.5. Jenis dan Sumber Data	43
3.6. Metode Pengumpulan Data	44
3.6.1. Populasi	44
3.6.2. Sampel.....	44
3.7. Metode Analisis Data	45
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	46
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	46
3.7.3. Uji Hipotesis.....	50
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	53
4.1.1. Gambaran Perusahaan	53

	Halaman
4.1.2. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2. Hasil Analisis Data	58
4.2.1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
4.2.3. Uji Hipotesis.....	70
4.2.3.1. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	70
4.2.3.2. Hasil Uji Moderated Regression Analysis	71
4.2.3.3. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.2.3.4. Hasil Uji F	73
4.2.3.5. Hasil Uji t	75
4.3. Pembahasan	77
4.3.1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	78
4.3.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ...	80
4.3.3. Good Corporate Governance Moderasi Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	81
4.3.4. Good Corporate Governance Moderasi Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	82
BAB V PENUTUP.....	85
5.1. Simpulan.....	85
5.2. Keterbatasan Penelitian	86
5.3. Saran	86
DAFTAR REFERENSI	88
LAMPIRAN.....	97

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	45
Tabel 4. 1 Jumlah Populasi dan Sampel.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi 1	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Persamaan Regresi 2.....	62
Tabel 4. 5 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	62
Tabel 4. 6 Uji Normalitas Setelah Terdistribusi Normal Persamaan Regresi 1	63
Tabel 4. 7 Uji Normalitas Setelah Terdistribusi Normal Persamaan Regresi 2.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Regresi 1	64
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Regresi 2	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan 1	66
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi Persamaan 2	66
Tabel 4. 12 Hasil Uji Glejser Persamaan 1	67
Tabel 4. 13 Hasil Uji Glejser Persamaan 2	68
Tabel 4. 14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	70
Tabel 4. 15 Hasil Uji Moderated Regression Analysis	71
Tabel 4. 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1	72
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2.....	73
Tabel 4. 18 Hasil Uji F Persamaan 1	73
Tabel 4. 19 Hasil Uji F Persamaan 2	74
Tabel 4. 20 Hasil Uji t Persamaan 1	75
Tabel 4. 21 Hasil Uji t Persamaan Regresi 2	76
Tabel 4. 22 Hasil Pengujian Hipotesis	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastitas Persamaan Regresi 1.....	68
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastitas Persamaan Regresi 2.....	69



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar PopulasiI Perusahaan Manufaktur
Lampiran 2	Daftar Sempel Perusahaan Manufaktur
Lampiran 3	Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2018
Lampiran 4	Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2019
Lampiran 5	Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2020
Lampiran 6	Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2021
Lampiran 7	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Tahun 2018
Lampiran 8	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Tahun 2019
Lampiran 9	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Tahun 2020
Lampiran 10	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Tahun 2021
Lampiran 11	Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2018
Lampiran 12	Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2019
Lampiran 13	Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2020
Lampiran 14	Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2021
Lampiran 15	<i>Good Corporate Governance</i> Tahun 2018
Lampiran 16	<i>Good Corporate Governance</i> Tahun 2019
Lampiran 17	<i>Good Corporate Governance</i> Tahun 2020
Lampiran 18	<i>Good Corporate Governance</i> Tahun 2021
Lampiran 19	Data Tabulasi
Lampiran 20	Hasil Olah Data
Lampiran 21	Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$
Lampiran 22	Titik Persentase Distribusi t
Lampiran 23	Titik Persentase Distribusi F
Lampiran 24	Uji Refrensi
Lampiran 25	Indikator Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan
Lampiran 26	Uji Plagiat

Lampiran 27 Buku Bimbingan

Lampiran 28 Riwayat Hidup

