

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Tambang Batu Bara yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Elma Yuliana Simbolon**

**201910315212**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak  
Tanggungan, dan Probabilitas terhadap  
Manajemen Laba (Studi Empiris pada Sub  
Sektor Tambang Batu Bara yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018).

Nama Mahasiswa : Elma Yuliana Simbolon

Nomor Pokok Mahasiswa : 20191031521

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis /Akuntansi

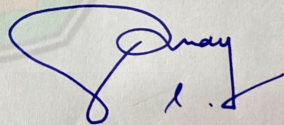
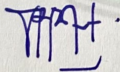
Tanggal Lulus Skripsi : 18 Juli 2023

Jakarta, 27 Juni 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Prof. Dr. Tri Widyastusi, S.E., Ak., M.M

Maidani, S.E., Ak., M.Ak

NIDN: 0323036401

NIDN: 0308058605

**LEMBAR PENGESAHAN**

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak  
Tanggungan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen  
Laba (Studi Empiris pada Subsektor Tambang Batu  
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun  
2016-2018)

Nama Mahasiswa : Elma Yuliana Simbolon

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315212

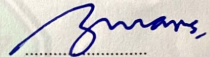
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2023

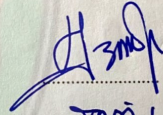
Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

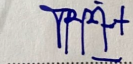
Ketua Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003



Sekretaris Tim : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M  
Penguji NIDN. 0331108301



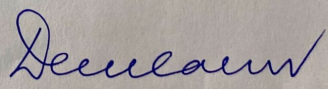
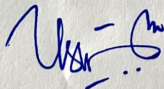
Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.Ak  
NIDN. 0323036401



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA  
NIDN: 0310036407

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Tambang Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber telah dituliskna 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 digandakan melalui 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, 22 Juni 2023

Yang Membuat Pernyataan,



**Elma Yuliana Simbolon**  
201910315212



## **ABSTRAK**

**Elma Yuliana Simbolon, 201910315212.** Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Tambang Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang terjadi antara: Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Tambang Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas sebagai variable independent, Manajemen Laba sebagai variabel dependen. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 11 perusahaan selama 3 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 33 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan sub sector tambang batubara pada tahun 2016-2018. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, yaitu uji f dan uji t analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas dan Manajemen Laba**

## ABSTRACT

**Elma Yuliana Simbolon, 201910315212.** *The Influence of Tax Planning, Deferred Tax Burden, and Profitability on Profit Management in Manufacturing Companies in the Coal Mining Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*This study aims to determine the influence that occurs between:*

*The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expenses, and Profitability on Profit Management in Coal Mining Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The variables used in this study are Tax Planning, Deferred Tax Expenses, and Profitability as independent variables, Profit Management as the dependent variable. The sample selection in this study used a purposive sampling method with predetermined criteria, 11 companies were obtained for 3 years so that the total sample used was 33 data. The type of data used is secondary data obtained from the annual financial reports of coal mining subsector companies in 2016- 2018. This hypothesis was tested using descriptive statistical analysis, classical assumption test, hypothesis testing, namely the *f* test and *t* test of multiple regression analysis. The results of this study indicate that simultaneously tax planning, deferred tax expense and profitability have a positive and significant effect on earnings management.*

**Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expenses, Profitability and Profit Management**



## KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus karena hanya atas karuniaNya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba pada (Studi Empiris pada Perusahaan Sub sektor Tambang Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)”. 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 terima kasih kepada:

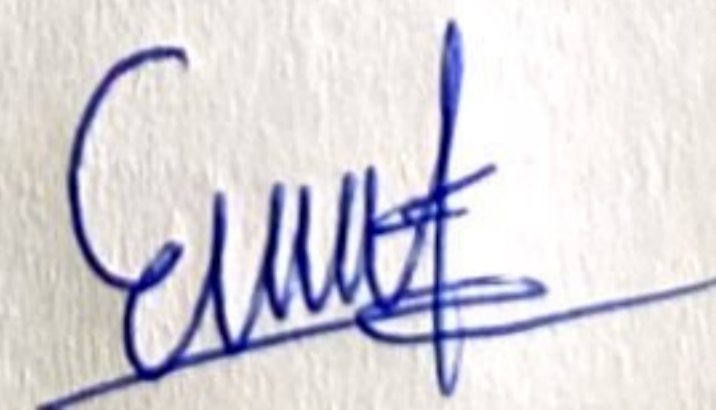
1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E.,M.M., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA. Selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 angkatan 2019.
5. Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E.,Ak.,M.M. Sebagai Dosen Pembimbing Satu saya yang telah membantu dan memberikan motivasi serta semangat dalam penyelesaian Skripsi.



6. Seluruh Dosen Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk di bangku perkuliahan.
7. Orang tua saya Mangasi simbolon, Alm Mama saya Ratauli Naibaho dari saya kecil sampai saya kuliah yang selalu mensupport selama 2 tahun dibangku kuliah dan saya termotivasi untuk bisa lulus kuliah karena cinta kasihnya tak akan terganti sepanjang masa, Abang saya Bapa Torsaut, Eda susi, Kak Tika, Ka Ratna, bang Jonther.
8. Teman saya Farty, Detta, Eci, Elfrida, kia, Yohana Samosir, Ka itin, Bora, Yohana Pakpahan yang telah membantu dan memberikan masukan kepada saya selama proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman seperbimbingan saya Ditiya, Ratu yang telah membantu saya dalam penyusunan skripsi dan teman-teman saya yang lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

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, 22 Juni 2023



Elma Yuliana Simbolon  
201910315212



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>8</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>8</b>
<b>1.5 Sistematika Tugas Akhir .....</b>	<b>10</b>
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1 Telaah Teoritis.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.1 Teori Agency.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....</b>	<b>12</b>
<b>2.1.3 Manajemen Laba .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1.4 Perencanaan Pajak .....</b>	<b>15</b>



2.1.5	Beban Pajak Tangguhan .....	17
2.1.6	Profitabilitas .....	17
2.2	Telaah Empiris .....	18
2.3	Kerangka Konseptual .....	23
2.4	Hipotesis .....	24
2.4.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	24
2.4.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	25
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>27</b>
3.1	Desain Penelitian .....	27
3.2	Tahapan Penelitian .....	27
3.3	Operasional Variabel .....	27
3.4	Populasi dan Sampel .....	29
3.4.1	Populasi .....	29
3.4.2	Sampel .....	29
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	30
3.5.1	Jenis Penelitian.....	30
3.5.2	Sumber Data .....	31
3.6	Operasional Variabel Penelitian .....	31
3.7	Metode Analisis Data .....	33
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	33
3.7.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	33
3.7.3	Analisis Linear Berganda.....	36
3.7.4	Uji Hipotesis .....	37



<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....</b>	<b>39</b>
<b>4.2 Hasil Analisis Data .....</b>	<b>39</b>
<b>4.2.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....</b>	<b>39</b>
<b>4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>40</b>
<b>4.2.3 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....</b>	<b>44</b>
<b>4.3 Uji Hipotesis.....</b>	<b>44</b>
<b>4.3.1 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Bersama-sama (Uji f).....</b>	<b>44</b>
<b>4.3.2 Hasil Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t) .....</b>	<b>45</b>
<b>4.4 Hasil Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>).....</b>	<b>46</b>
<b>4.5 Pembahasan .....</b>	<b>47</b>
<b>4.5.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....</b>	<b>47</b>
<b>4.5.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba..</b>	<b>47</b>
<b>4.5.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....</b>	<b>48</b>
<b>4.5.4 Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba .....</b>	<b>48</b>
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>50</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>50</b>
<b>5.2 Saran.....</b>	<b>50</b>
<b>5.3 Keterbatasan Peneliti.....</b>	<b>50</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>52</b>
<b>LAMPIRAN I .....</b>	<b>56</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Kriteria Penelitian.....	30
Tabel 3.2 Operasional Variabel Penelitian .....	31
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2 Hasil Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.4 Hasil Autokorelasi .....	43
Tabel 4.5 Hasil Regresi Linear Berganda .....	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Regresi secara Bersama-sama (Uji F) .....	44
Tabel 4.7 Hasil Koefisien Secara Parsial (Uji t) .....	45
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual .....	24
<b>Gambar 4.1</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	42





## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	Daftar Populasi Penelitian.....	56
LAMPIRAN II	Daftar Hasil Perhitungan.....	59
LAMPIRAN III	Hasil Olah Data <i>SPSS</i> .....	68
LAMPIRAN IV	UJI Referensi Skripsi .....	73
LAMPIRAN VI	Uji Plagiarisme Skripsi .....	76
LAMPIRAN VII	Buku Bimbingan Skripsi.....	77
LAMPIRAN VIII	Daftar Riwayat Hidup.....	80

