

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, AKTIVA PAJAK
TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI

Oleh :

Hilda Widya Afny

201910315177



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

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, AKTIVA PAJAK
TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI

Oleh :

Hilda Widya Afny

201910315177



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan SubSektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Nama Mahasiswa : Hilda Widya Afny

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315177

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 9 Januari 2023



Jakarta, 24 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Tri Widyastuti', is written below the printed name of the supervisor.

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

NIDN : 0323036401

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tanggungan, dan Beban Pajak Tanggungan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan SubSektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Nama Mahasiswa : Hilda Widya Afny

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315177

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tangga Lulus Ujian Skripsi : 9 Januari 2023

Jakarta, 24 Januari 2023

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D.
NIDN : 0304058305

Penguji I : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIDN : 0412056705

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

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, Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen laba Pada Perusahaan subsektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021” ini adalah 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, 24 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Hilda Widya Afny
201910315177

ABSTRAK

Hilda Widya Afny, 201910315177. Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan subsektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Penelitian ini tentang pengaruh perencanaan pajak, aktiva pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik Pengambilan sampel yang digunakan menggunakan purposive Sampling yang diperoleh sebanyak 35 sampel data dalam 5 Tahun penelitian. Teknik pengumpulan data yang digunakan menggunakan data sekunder yang diambil melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan masing masing situs web Perusahaannya. Teknik dalam analisis data yang digunakan dalam alat bantu software SPSS 25. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa (1) perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (2) aktiva pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dan (3) beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan.

ABSTRACT

Hilda Widya Afny, 201910315177. The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Assets on Profit Management in Pharmaceutical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period.

This research is about the effect of tax planning, deferred tax assets and deferred tax expenses on earnings management

This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax assets and deferred tax expenses on earnings management. The population in this study are pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sampling technique used was purposive sampling which obtained 35 data samples in 5 years of research. The data collection technique used uses secondary data taken through the official website of the Indonesia Stock Exchange and each company's website. The technique in data analysis used in the research is multiple linear regression analysis with SPSS 25 software tools. The results of this study indicate that (1) tax planning has no effect on earnings management, (2) deferred tax assets have no effect on earnings management and (3) deferred tax expenses have a positive effect on earnings management.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expenses.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warohmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa dan shalawat serta salam kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Alhamdulillah berkat Ridho dan Anugrah-Nya. Penulisan Skripsi merupakan salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan studi pada Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”**.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., M.Ak., CA., CSRA., CACP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M. Selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu menyelesaikan penyusunan skripsi.

5. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si. Sebagai Dosen Akademik Kelas A2 Angkatan 2019.
6. Ayah, Mama, Adik dan Abuy. yang selalu mendukung saya memberikan kasih sayang dan motivasi perhatian, dan doa selama penyusunan skripsi.
7. Serta temen-temen dan pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya yang sudah memberikan semangat dan motivasi arahan serta doa untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis masih menyadari dalam penulisan skripsi pada penelitian ini tentunya masih jauh dari kata sempurna dan tidak luput dari kekurangan, semua karena ada keterbatasan yang ada. Oleh karena itu penulis berharap mendapatkan kritik dan saran yang diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri

Jakarta, 24 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Hilda Widya Afny
201910315177

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10

2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.2 Manajemen Laba	11
2.2.1 Definisi Manajemen Laba.....	11
2.2.2 Motivasi Manajemen Laba	12
2.2.3 Bentuk Manajemen Laba	14
2.2.4 Faktor Manajemen Laba	14
2.2.5 Pengukuran Manajemen Laba	15
2.3 Perencanaan Pajak.....	16
2.3.1 Definisi Perencanaan Pajak	16
2.3.2 Tujuan Perencanaan Pajak.....	16
2.3.3 Langkah – Langkah Perencanaan Pajak	17
2.3.4 Motivasi Perencanaan Pajak.....	18
2.3.5 Pengukuran Perencanaan Pajak	18
2.4 Aktiva Pajak Tangguhan	19
2.4.1 Pajak Tangguhan (deffered tax).....	19
2.4.2 Definisi Aktiva Pajak Tangguhan.....	19
2.4.3 Pengukuran Aktiva Pajak Tangguhan.....	21
2.5 Beban Pajak Tangguhan	21
2.5.1 Definisi Beban Pajak Tangguhan	21
2.5.2 Perbedaan Temporer dan Permanen dalam beban pajak tangguhan.....	22
2.5.3 Pengukuran Beban Pajak Tangguhan	23
2.6 Penelitian Terdahulu.....	23
2.7 Kerangka Pemikiran	26

2.8 Pengembangan Hipotesis	27
2.8.1 Pengaruh Perencanaan Pajak	27
2.8.2 Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan.....	28
2.8.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Jenis Penelitian	30
3.2 Jenis Data dan Sumber Penelitian	30
3.2.1 Jenis Data.....	30
3.2.2 Sumber Data	31
3.3 Objek Penelitian dan Lokasi penelitian.....	31
3.3.1 Objek Penelitian.....	31
3.3.2 Lokasi Penelitian.....	31
3.4 Metode Pemilihan Sampel.....	32
3.5 Operasionalisasi Variabel.....	33
3.5.1 Manajemen Laba.....	33
3.5.2 Perencanaan Pajak	33
3.5.3 Aktiva Pajak Tangguhan.....	34
3.5.4 Beban Pajak Tangguhan	34
3.6 Metode Pengumpulan Data	35
3.7 Metode Pengolahan / Analisis Data	35
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	35
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.2.1 Uji Normalitas	36

3.7.2.2 Uji Multikolinearitas.....	37
3.7.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.7.2.4 Uji Auto Korelasi.....	38
3.7.3 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	38
3.7.4 Uji Hipotesis.....	39
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
3.7.4.2 Uji Signifikan Parsial (T).....	40
3.7.4.3 Uji Signifikan Simultan (F).....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Hasil Analisis Data.....	41
4.1.1 Uji Analisis Deskriptif.....	41
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.1.2.1 Uji Normalitas.....	44
4.1.2.2 Uji Multikolineritas.....	45
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.1.2.4 Uji Auto Korelasi.....	47
4.1.3 Uji Analisis Linier Berganda.....	48
4.1.4 Uji Hipotesis.....	50
4.1.4.1 Uji Determinasi (R^2).....	50
4.1.4.2 Uji Signifikan Parsial (T).....	51
4.1.4.3 Uji Signifikan Simultan (F).....	52
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	53
4.2.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	53

4.2.2 Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	54
4.2.3 Pengaruh Beban Pajak tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	55
BAB V PENUTUP.....	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Implikasi.....	58
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	59
5.4 Saran ..	59
DAFTAR PUSTAKA.....	60



DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Table 3.1 Sampel Penelitian	32
Table 3.2 Sampel Penelitian Perusahaan	33
Table 3.3 Operasional Variabel	34
Table 4.1 Statistik Deskriptif	42
Table 4.2 Multikolinieritas	46
Table 4.3 Heteroskedastisitas	47
Table 4.4 Auto Korelasi	48
Table 4.5 Analisis Linier Berganda	49
Table 4.6 Determinasi	50
Table 4.7 Signifikan Parsial	51
Table 4.8 Signifikan Simultan	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.7 Kerangka Penelitian 27

Gambar 4.1 P-P Plot 45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	NAMA PERUSAHAAN FARMASI 2017-2021
Lampiran 2	PENGELOLAHAN DATA
Lampiran 3	HASIL PENGELOLAHAN DATA SPSS
Lampiran 4	PERHITUNGAN TABEL DURBIN WASTON
Lampiran 5	PERHITUNGAN TABEL DISTRIBUSI
Lampiran 6	UJI REFERENSI SKRIPSI
Lampiran 7	UJI PLAGIARISM SKRIPSI
Lampiran 8	KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

