

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, *TAX AVOIDANCE*
DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA SUB SEKTOR PERTAMBANGAN
BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2018 – 2021)**

SKRIPSI

Oleh:

Ilvina Damayanti Miranda

201910315143



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Tax Avoidance*, Dan
Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris
Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021)

Nama Mahasiswa : Ilvina Damayanti Miranda

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Tax Avoidance* dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021)

Nama Mahasiswa : Ilvina Damayanti Miranda

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 25 Januari 2023

MENGESAHKAN,

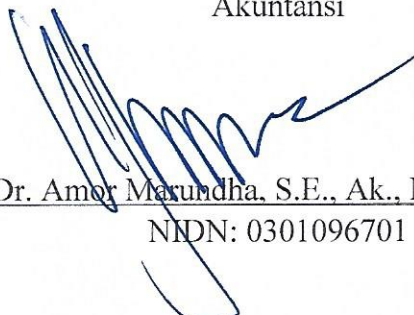
Ketua Tim Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
NIDN: 0321056501

Penguji I : Endah Prawesti Ningrum, SE.M.Ak
NIDN: 0301068101

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


MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


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

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Tax Avoidance* dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian 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.

Jakarta, 25 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Ilvina Damayanti Miranda
NPM: 201910315143

ABSTRACT

Ilvina Damayanti Miranda (201910315143). *The influence of Deferred Tax Assets, Tax Avoidance and Leverage on Profit Management in the Coal Mining Sub-Sector Listed on the IDX for the 2018 – 2021 Period*

This study aims to determine the effect of deferred tax assets, tax avoidance and leverage on profit management in the coal mining sub-sector listed on the IDX for the 2018-2021 period. This study used a purposive sampling technique with the number of samples in this study were 10 companies from the 4-year financial statements of each company listed on the Indonesia Stock Exchange. The data analysis technique used is EViews 12. The results of this study indicate that: (1) Deferred tax assets have no effect on earnings management (2) Tax avoidance has an effect on earnings management (3) Leverage has an effect on earnings management (4) Deferred tax assets, Tax avoidance, and Leverage simultaneously have an effect on profit management.

Keywords : *Deferred Tax Assets, Tax Avoidance, Leverage, Management Profit*

ABSTRAK

Ilvina Damayanti Miranda (201910315143), Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Tax Avoidance* dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar di BEI Periode 2018 – 2021

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Tax Avoidance* dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar di BEI Periode 2018 – 2021. Penelitian ini menggunakan Teknik purposive sampling dengan jumlah sampel pada penelitian ini adalah 10 perusahaan dari laporan keuangan 4 tahun masing – masing perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan adalah EViews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba (2) *Tax avoidance* berpengaruh terhadap manajemen laba (3) *Leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba (4) Aset pajak tangguhan, *Tax avoidance*, dan *Leverage* secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Aset Pajak Tangguhan, *Tax Avoidance*, *Leverage*, Manajemen

Laba

KATA PENGANTAR

Puji syukur Kepada Allah SWT atas Kasih dan Anugerah-nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Tax Avoidance Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021)**” dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua Pihak demi kesempurnaan laporan penelitian ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun serta bantuan lainnya. Oleh karena itu penulis berterima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.AK., CA., CSRA., CACP selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M. Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., Ak., M. ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam menyelesaikan proposal skripsi.

5. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat , SE. MM selaku Dosen Pembimbing Akademik
6. Kedua orang tua saya yaitu bapak H.Mida Suhandana dan Ibu Hj.Sumiyati Erawati , dan seluruh keluarga saya yang selalu mendukung, memberikan motivasi dan semangat serta doa restu.
7. Try Myana, Jihan Nabilah, Sahla Kamila, lisita Hana, Fenny Zahwa teman seperjuangan kuliah saya yang telah membantu dalam penyusunan laporan skripsi ini.
8. Kekasih saya Dimas Dwi Saputro yang memberikan motivasi serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 25 Januari 2023



Ilvina Damayanti Miranda
201910315143

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Identifikasi Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Kegunaan Penelitian	6
1.5.1 Kegunaan Teoritis	6

1.5.2	Kegunaan Praktis	6
1.6	Sistematika Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA		8
2.1	Landasan Teori	8
2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2	Manajemen Laba	8
2.1.3	Aset Pajak Tangguhan	9
2.1.4	<i>Tax Avoidance</i> (penghindaran pajak)	11
2.1.5	<i>Leverage</i>	12
2.2	Kajian Penelitian Terdahulu	13
2.3	Kerangka Pemikiran	16
2.4	Pengembangan Hipotesis	17
2.4.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap manajemen laba ..	17
2.4.2	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap manajemen laba	18
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap manajemen laba	18
2.4.4	Hubungan Aset Pajak Tangguhan, <i>Tax Avoidance</i> dan <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	19
BAB III METODE PENELITIAN		20
3.1	Jenis Penelitian	20
3.2	Metode Penelitian	20

3.2.1	Tahapan Penelitian	20
3.2.2	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	21
3.3	Populasi Sampel.....	22
3.4.3	Populasi	22
3.4.4	Sampel	22
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.4.1	Sumber Data	23
3.4.2	Operasional Variabel.....	24
3.5	Teknik Analisis Data	26
3.5.1	Analisis statistik deskriptif	27
3.5.2	Estimasi Model Regresi Panel.....	27
3.5.3	Pemilihan Metode Regresi Data Panel.....	28
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.5.5	Uji analisis regresi berganda data panel.....	30
3.5.6	Uji Hipotesis.....	31
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Hasil Penelitian	34
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	34
1.	Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	34
2.	Gambaran Bursa Efek Indonesia	35

4.1.2	Data Penelitian.....	45
4.1.3	Hasil Penelitian.....	46
4.2	Pembahasan.....	65
4.2.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	65
4.2.2	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Manajemen Laba.....	66
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	67
4.2.4	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, <i>Tax Avoidance</i> , dan <i>Leverage</i> secara simultan terhadap Manajemen Laba.....	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran.....	71
REFERENSI.....		72
LAMPIRAN.....		75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	13
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian	21
Tabel 3. 2 Operasional variabel	26
Tabel 3. 3 kriteria sampel penelitian	23
Tabel 4. 1 sample penelitian.....	36
Tabel 4. 2 objek perusahaan.....	36
Tabel 4. 3 statistik deskriptif.....	46
Tabel 4. 4 commont effect model	49
Tabel 4. 5 fixed effect model	50
Tabel 4. 6 random effect model	51
Tabel 4. 7 uji chow.....	53
Tabel 4. 8 uji lagrange multiplier.....	54
Tabel 4. 9 uji multikolinearitas	55
Tabel 4. 10 uji autokorelasi.....	57
Tabel 4. 11 uji heterokedastisitas	57
Tabel 4. 12 uji analisis berganda data panel	59
Tabel 4. 13 uji t	61
Tabel 4. 14 uji r- square	63

Tabel 4. 15 uji f..... 65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	16
Gambar 4. 1 uji normalitas.....	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Uji Plagiarisme
Lampiran 2	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 3	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran 4	Daftar Sampel Penelian
Lampiran 5	Data Perhitungan Aset Pajak Tangguhan
Lampiran 6	Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>
Lampiran 7	Data Perhitungan <i>Leverage</i>
Lampiran 8	Manajemen Laba
Lampiran 9	Hasil Olah Data Eviews 12
Lampiran 10	Tabel Uji Tabel T
Lampiran 11	Tabel Uji F
Lampiran 12	Buku Bimbingan Skripsi