

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB  
SEKTOR KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Lisita Hanafairus**

**201910315033**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBINAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak  
Tanggungan dan Beban Pajak Kini  
Terhadap Manajemen Laba Pada  
Perusahaan Sub Sektor Kimia

Nama Mahasiswa : Lisita Hanafairus

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315033

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



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

NIDN :0405077203

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia yang Terdaftar di BEI

Nama Mahasiswa : Lisita Hanafairus

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315033

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: 0405077203

Anggota Penguji I : Endah Prawesti Ningrum S.E., M.Ak.

NIDN: 0301068101

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

NIDN: 0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marudha, 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:

Penelitian saya berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia yang Terdaftar di BEI” ini benar-benar merupakan sebuah karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali kutipan sebagai referensi yang sumbernya sudah jelas tertulis 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 memberi 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 Januari 2023

Yang membuat pernyataan



Lisita Hanafairus

201910315033

## ABSTRAK

**Lisita Hanafairus, 201910315033.** Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Kimia yang Terdaftar di BEI.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak beban pajak tanggungan dan beban pajak ini terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. sample dalam penelitian ini terdiri dari 7 perusahaan kimia yang terdaftar di BEI dengan pengambilan tahun 2017-2021. Metode dalam penelitiannya menggunakan analisis regresi data panel dengan aplikasi eviews 12 dan teknik pengumpulan sampel dengan *Purposive sampling*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel perencanaan pajak tidak memiliki pengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan variabel beban pajak ketanggungan dan beban pajak ini memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba. Secara simultan menunjukkan bahwa hasil perencanaan pajak beban pajak tangguh dan beban pajak ini yang secara bersama-sama memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanggungan, Beban Pajak Kini, Manajemen Laba.

## **ABSTRACT**

**Lisita Hanafairus, 201910315033.** *The Influence of Tax Planning, Deferred Tax Expense and Current Tax Burden on Profit Management in Chemical Sub Sector Companies Listed on the IDX.*

*This study aims to determine the effect of tax planning deferred tax expense and this tax burden on earnings management in chemical sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research uses quantitative methods. The sample in this study consisted of 7 chemical companies listed on the IDX taking 2017-2021. The method in his research used panel data regression analysis with the eviws 12 application and the sample collection technique was purposive sampling. The results of this study indicate that partially the tax planning variable does not have a significant effect on earnings management. Meanwhile, the variable deferred tax expense and current tax burden have a significant influence on earnings management. Simultaneously, it shows that the results of tax planning, deferred tax expense and current tax burden which together have a significant influence on earnings management*

**Keywords:** *Tax Planning, Deferred Tax Expense, Current Tax Burden, Profit Managemen*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia yang terdaftar di BEI” dengan tepat waktu. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya.

Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak, CA, CSRS, CSRA, CMA, CBV 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. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.AK sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi.
5. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.SI sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan dukungan dan pengarahan dalam penyusunan proposal skripsi ini.
6. Kedua orang tua saya yaitu bapak Sigit Heru Kusmiyanto dan ibu Waliah yang selalu memberi doa restu, dukungan, semangat dan motivasi serta material dengan tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan studi.

7. Abang, kakak dan adik saya yaitu Alfath Bisma Waruna, Ade Safitri dan Abiyyu Haidar Fayyath yang telah memberikan doa, dukungan semangat serta motivasi untuk menyelesaikan studi.
8. Idol saya BTS yaitu Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, dan Jeon Jungkook yang telah memberikan inspirasi, motivasi dan semangat dengan lagu-lagu dan kontennya. Borahe
9. Sahabat saya yaitu Riska Rahayu dan Daniel Indra Yudi yang sampai sekarang selalu setia, kompak dan selalu memberikan saya semangat, motivasi serta doa untuk menyelesaikan proposal skripsi ini.
10. Rekan- rekan mahasiswa Ubhara yaitu Jihan Nabilah, Try Myana, Ilvina Darmayanti, Sahla Kamila, dan Fenny Zahwa yang telah memberikan waktu, motivasi, semangat serta doa untuk menyelesaikan proposal skripsi.
11. Pihak- pihak yang tidak dapat kami sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penulisan proposal skripsi.

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, 22 Desember 2022



Lisita Hanfairus



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBINAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Identifikasi Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Kegunaan Penelitian.....	7
1.5.1 Kegunaan Teoritis .....	7
1.5.2 Kegunaan Praktis .....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9

2.1.2	Manajemen Laba.....	10
2.1.3	Perencanaan Pajak.....	12
2.1.4	Beban Pajak Tangguhan.....	15
2.1.5	Beban Pajak Kini.....	17
2.2	Penelitian Landasan Terdahulu .....	18
2.3	Kerangka Pemikiran .....	21
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	21
2.4.1	Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	22
2.4.2	Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	22
2.4.3	Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba .....	23
2.4.4	Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>25</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	25
3.2	Metode Penelitian .....	25
3.2.1	Tahapan Penelitian.....	25
3.2.2	Lokasi dan Waktu Penelitian .....	26
3.3	Populasi dan Sample.....	27
3.3.1	Populasi .....	27
3.3.2	Sample .....	28
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.4.1	Sumber Data .....	29
3.4.2	Operasionalisasi Variabel.....	29
3.5	Teknik Analisis Data .....	33

3.5.1	Analisis Statistik Descriptif .....	34
3.5.2	Estimasi model regresi data panel .....	35
3.5.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	36
3.5.4	Uji Asumsi Klasik .....	37
3.5.5	Analisis Regresi Berganda data Panel .....	39
3.5.6	Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	42
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	42
4.1.2	Data Penelitian .....	53
4.1.3	Hasil Penelitian .....	53
4.2	Pembahasan .....	70
4.2.1	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba ..	70
4.2.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	72
4.2.3	Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba .....	73
4.2.4	Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak kini terhadap Manajemen Laba .....	74
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>75</b>
5.1	Kesimpulan .....	75
5.2	Saran .....	76
<b>REFERENSI .....</b>		<b>77</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>81</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3. 1 Waktu Penelitian .....	27
Tabel 3. 2 Operasional Variabel .....	33
Tabel 3. 3 Krateria Pengambilan Sampel.....	28
Tabel 4. 1 Krateria Pengambilan Sampel.....	44
Tabel 4. 2 Sample Perusahaan .....	44
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4. 4 Common Effect Model .....	56
Tabel 4. 5 Fixed Effect Model .....	57
Tabel 4. 6 Random Effect Model .....	58
Tabel 4. 7 Uji Chow.....	59
Tabel 4. 8 Uji Hausman .....	60
Tabel 4. 9 Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 10 Uji Heteroskedastisitas .....	63
Tabel 4. 11 Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 12 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model.....	65
Tabel 4. 13 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
Tabel 4. 14 Uji t .....	68
Tabel 4. 15 Uji F .....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	21
Gambar 4. 1 Uji Normalitas.....	61



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran II	Daftar Sample Penelitian
Lampiran III	Daftar Perhitungan Variabel X1 Perencanaan Pajak
Lampiran IV	Daftar Perhitungan Variabel X2 Beban Pajak Tangguhan
Lampiran V	Daftar Perhitungan Variabel X3 Beban Pajak Kini
Lampiran VI	Daftar Perhitungan Variabel Y Manajemen Laba
Lampiran VII	Hasil Olah Data Eviews
Lampiran VIII	Tabel t
Lampiran IX	Tabel F
Lampiran X	Uji Referensi Skripsi
Lampiran XI	Uji Plagiarisme
Lampiran XII	Buku Bimbingan