

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN  
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA AKRUAL DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL  
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2016-2021**

**SKRIPSI**

Oleh :

**Silviyana Fitri**

**201910315202**



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

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN  
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA AKRUAL DENGAN *FINANCIAL DISTRESS*  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA  
PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL  
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2016-2021**

**SKRIPSI**

Oleh :

**Silviana Fitri**

**201910315202**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Akrual dengan *Financial Distress* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021

Nama Mahasiswa : Silviyana Fitri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315202

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Januari 2023

Jakarta, 26 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing



Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg.Dipl.Bus., M.Com (Acctg).

NIDN : 0312115701

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Akrual dengan *Financial Distress* sebagai variabel moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021

Nama Mahasiswa : Silviyana Fitri  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315202  
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Januari 2023

Jakarta, 26 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.  
NIDN : 0425076803

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

Penguji II : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak.,  
Pg. Dipl. Bus., M.Com (Acctg).  
NIDN : 0312115701



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:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrual dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021”. Ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya 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.

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, 26 Januari 2023

Yang membuat pernyataan



Silviana Fitri

201910315202

## ABSTRAK

**Silviyana Fitri 201910315202.** Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrual dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021.

Penelitian ini tentang pengaruh aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi.

Tujuan penelitian ini adalah: (1) Menguji aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual; (2) Menguji beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual; (3) Menguji *financial distress* memoderasi pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual; (4) Menguji *financial distress* memoderasi pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif.

Hasil menunjukkan: (1) Aset pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba akrual; (2) Beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba akrual; (3) *Financial distress* memperkuat pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual; (4) *Financial distress* memperkuat pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual.

Kata kunci (*sentence case*): aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, manajemen laba akrual, *financial distress*.

## **ABSTRACT**

**Silviyana Fitri 201910315202.** *The Effect of Deferred Tax Assets and Deferred Tax Expenses on Accrual Profit Management With Financial Distress as a Moderating Variable in Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021.*

*This research is about the effect of deferred tax assets and deferred tax expense on accrual earnings management with financial distress as a moderating variable.*

*The objectives of this research are: (1) to test deferred tax assets on accrual earnings management; (2) Test deferred tax expense on accrual earnings management; (3) Testing financial distress moderates the effect of deferred tax assets on accrual earnings management; (4) Testing financial distress moderates the effect of deferred tax expense on accrual earnings management. The method used is a quantitative method.*

*The results show: (1) deferred tax assets have a positive and significant effect on accrual earnings management; (2) Deferred tax expense has a positive and significant effect on accrual earnings management; (3) Financial distress strengthens the effect of deferred tax assets on accrual earnings management; (4) Financial distress strengthens the effect of deferred tax expense on accrual earnings management.*

*Keywords (sentence case): deferred tax assets, deferred tax expense, accrual earnings management, financial distress.*

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrual Dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021”. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam 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., 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.
4. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE.Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.ak., CA sebagai Dosen Pembimbing Akademik Kelas A3 Akuntansi Angkatan 2019.
6. Teristimewa kepada orang tua saya yaitu Bapak Mad Yusuf dan Ibu Nurhayati atas cinta dan kasih sayang, kesabaran dan dukungan yang selalu diberikan dan juga telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa selama penyusunan skripsi.



7. Teman-teman saya yang telah memberikan dukungan, semangat serta perhatian kepada penulis.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Penulis sangat sadar akan ketidaksempurnaan skripsi ini sehingga dengan senang hati menerima saran dan kritik dari para pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini.



Jakarta, 26 Januari 2023

Penulis

Silvyana Fitri

NPM 201910315202



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ixx</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Masalah .....	9

1.6	Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>		<b>12</b>
2.1	Study Pustaka .....	12
2.1.1	Landasan Teori.....	12
2.1.1.1	Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.1.2	Manajemen Laba Akrua.....	14
2.1.3	Aset Pajak Tangguhan.....	15
2.1.4	Beban Pajak Tangguhan.....	16
2.1.5	<i>Financial distress</i> .....	18
2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	22
2.3.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrua .....	22
2.3.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrua.....	24
2.3.3	<i>Financial Distress</i> Memoderasi Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrua.....	26
2.3.4	<i>Financial Distress</i> Memoderasi Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrua.....	27
2.4	Kerangka Pemikiran .....	29

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1 Populasi .....	31
3.2.2 Sampel.....	31
3.3 Definisi Konseptual.....	32
3.4 Operasional Variabel.....	32
3.4.1 Variabel Bebas .....	32
3.4.2 Variabel Terikat.....	33
3.4.3 Variabel Moderasi .....	34
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	36
3.6 Metode Analisis Data.....	36
3.7 Uji Statistik Deskriptif .....	37
3.8 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.8.1 Uji Normalitas .....	37
3.8.2 Uji Multikolinieritas .....	38
3.8.3 Uji Heterokedastisitas .....	39
3.8.4 Uji Autokorelasi .....	39
3.9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.10 Uji Hipotesis.....	42

3.10.1 Uji Parsial (Uji T).....	42
3.10.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2 Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	45
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	45
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.2.1 Uji Normalitas Data.....	49
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	50
4.2.2.3 Uji autokorelasi.....	51
4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas.....	52
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.2.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.2.3.2 Moderating Regresi Analisis.....	55
4.2.4 Uji Hipotesis.....	57
4.2.4.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	57
4.2.4.2 Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	60
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan.....	67

5.2	Keterbatasan Penelitian .....	68
5.3	Saran penelitian .....	68
5.4	Implikasi manajerial.....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>70</b>





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian terdahulu .....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	35
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel .....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.3 Uji Multikolenieritas .....	51
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi .....	52
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 4.6 Analisis regresi Linear .....	54
Tabel 4.7 Moderating regresi analisis .....	55
Tabel 4.8 Uji t .....	57
Tabel 4.9 Uji t Dengan Moderasi .....	58
Tabel 4.10 Uji F .....	60
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi .....	61
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi MRA .....	61

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 2.2 Uji Normalitas .....	38



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Uji Plagiarisme
Lampiran 2	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 3	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 4	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran 5	Daftar Sampel
Lampiran 6	Perhitungan Aset Pajak Tangguhan
Lampiran 7	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan
Lampiran 8	Perhitungan Manajemen Laba Akrua
Lampiran 9	Perhitungan <i>Financial Distress</i>
Lampiran 10	Data Penelitian
Lampiran 11	Hasil Olah Data
Lampiran 12	t Tabel, F Tabel, Tabel du