

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK  
TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN JASA KONSTRUKSI YANG  
TERDAFTAR DI BERUSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Salman Alfarisy**

**201810315029**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, dan *Leverage* terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Perusahaan Property, Real Estate, dan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Nama Mahasiswa : Herliana Sunata

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315029

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

**MENYETUJUI,**  
Pembimbing

**Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D**

**NIDN : 0304058305**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak  
Tanggungan, Beban Pajak Tanggungan  
Terhadap Manajemen Laba Pada  
Perusahaan Jasa Konstruksi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama Penyusun : Salman Alfarisy


Nomor Induk Mahasiswa : 201810315090

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis,

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

MENYETUJUI,  
Pembimbing

  
Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV

NIDN : 0328107103

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak  
Tanggungan, Beban Pajak Tanggungan  
Terhadap Manajemen Laba Pada  
Perusahaan Jasa Konstruksi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Nama Penyusun : Salman Alfarisy

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315090

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA  
NIDN : 0301056004

Penguji 1 : Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV  
NIDN : 0328107103

Penguji II : Wirawan Widjanarko, D.E., Ak., MM., MBA., CMA  
NIDN : 0322086605

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN : 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP

NIDN : 0318107101

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim.

Assalamu'alaikum wa Rahmatullahi wa Barakaatuh.

Allhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** Shalawat serta salam tercurah atas junjungan kita baginda Nabi Muhammad SAW, beserta keluarganya, para sahabatnya, dan seluruh umat manusia.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar sarjana Ekonomi dari program studi S-1 Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dorongan dan bantuan banyak pihak. Oleh karena itu, penulis dengan ini mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. 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., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Wirawan Widjanarko, S.E., Ak., M.M., MBA., CMA selaku Dosen Pembimbing Akademik.
5. Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberi bimbingan, arahan dan masukan yang membangun dalam proses penyelesaian skripsi ini
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
7. Kepada orang tua tercinta, Ayahku Marjuki dan Ibundaku Umi Suryani yang senantiasa memberikan doa dan dukungannya.
8. Kepada Kaka Tercinta Mustapa Umarela Saputra dan Siti Mardiana Fajri yang telah memberikan dukungannya baik moral maupun materi

9. Kepada kaka Ipar Tercinta Wiwin Gusnia yang selalu memberikan doa dan dukungannya.
10. Kepada Keponakan Tercinta Khayla Qanita Sakhi dan Callista Azkadina Mumtazah
11. Kepada Keluarga besar Hj Umamah yang selalu memberikan doa dan dukungannya.
12. Keluarga Besar Akuntansi dan Manajemen Angkatan 2018 Raka, Luvena, Della, Herliana, Putri, Rani, Tia, Winda, Dewi dan teman teman lainnya.
13. Dan Seluruh pihak yang memberikan support yang tidak dapat dituliskan satu persatu, terimakasih atas bantuannya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dengan keterbatasan ilmu dan pengetahuan yang penulis miliki, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih terdapat kekurangan dan kelemahan, walaupun demikian penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk mendapat hasil yang optimal.

Akhir kata penulis mengharapkan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat di gunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan, Aamiin.

Wassalamualaikum wa Rahmatullahi wa Barakaatuh.

Jakarta, 28 Januari 2022



Salman Alfarisy

## PERNYATAAN ORISINALITAS PROPOSAL

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya Salman Alfarisy menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”** adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat meniru gagasan atau pendapat maupun pemikiran yang berasal dari penulis lain tanpa memberi pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik di sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian saya terbukti melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain. Berarti gelar dan ijazah yang telah di berikan oleh Universitas Batal saya terima.

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, 28 Januari 2022

Yang membuat pernyataan,



Salman Alfarisy

NPM 201810315090

## **Abstrak**

**Salman Alfarisy 201810315090**, Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Jasa Konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan dalam sektor Jasa Konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang di gunakan yaitu metode purposive sampling dan di peroleh sebanyak 36 sampel data. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Perencanaan Pajak secara parsial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba karena nilai sig 0,012 lebih kecil dari 0,05 maka hipotesis di terima. Aset Pajak Tangguhan secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba karena nilai sig 0,137 atau lebih besar dari 0,05 maka hipotesis di tolak. Beban Pajak Tangguhan secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba karena nilai sig 0,474 atau lebih besar dari 0,05 maka hipotesis di tolak. Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba karena nilai sig 0,020. Maka hipotesis diterima.

**Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba**



## ***Abstract***

**Salman Alfarisy 201810315090, *Effect of Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense on Earnings Management in Construction Service Companies listed on the Indonesia Stock Exchange***

*This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax assets, deferred tax burden on earnings management. The population in this study are all companies in the Construction Services sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is purposive sampling method and obtained as many as 36 data samples. The analytical method used is multiple linear regression. The results of the study show that partially tax planning has a significant effect on earnings management because the sig value of 0.012 is smaller than 0.05, so the hypothesis is accepted. Deferred Tax Assets partially have no effect on earnings management because the sig value is 0.137 or greater than 0.05, so the hypothesis is rejected. Deferred Tax Expenses partially have no effect on earnings management because the sig value is 0.474 or greater than 0.05, so the hypothesis is rejected. Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense simultaneously affect earnings management because the sig value is 0.020. Then the hypothesis is accepted.*

**Keywords: *Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense, Earnings Management***

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	II
LEMBAR PENGESAHAN .....	III
PERNYATAAN ORISINALITAS PROPOSAL.....	IV
Abstrak .....	V
<i>Abstract</i> .....	VI
KATA PENGANTAR .....	VII
DAFTAR ISI.....	IX
DAFTAR TABEL.....	XII
DAFTAR GAMBAR .....	XIII
DAFTAR LAMPIRAN.....	XIV
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Penelitian .....	9
BAB II.....	11
TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi .....	11
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.3 Manajemen Laba.....	13
2.1.4 Perencanaan Pajak .....	16
2.1.5 Aset Pajak Tangguhan .....	19
2.1.6 Beban Pajak Tangguhan .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Konseptual .....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	25
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	25
2.4.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	26

2.4.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	26
2.4.4 Pengaruh perencanaan pajak, aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba .....	27
BAB III .....	28
METODOLOGI PENELITIAN .....	28
3.1 Desain Penelitian .....	28
3.2 Tahap Penelitian .....	28
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	30
3.4 Operasionalisasi Penelitian.....	30
3.4.1 Variabel Independen .....	31
3.4.2 Variabel dependen .....	31
3.5 Waktu dan tempat penelitian .....	32
3.6 Teknik pengumpulan data .....	32
3.7 Metode pengambilan sampel.....	33
3.7.1 Populasi.....	33
3.7.2 Sampel .....	33
3.8 Metode analisis data .....	34
3.8.1 Uji Statistik Deskriptif.....	34
3.8.2 Uji Regresi Linear Berganda .....	34
3.8.3 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.8.5 Koefisien Determinasi berganda.....	36
BAB IV .....	37
ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	37
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37
4.1.1 Profil Bursa Efek Indonesia .....	37
4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian .....	38
4.2 Hasil Analisis Data .....	39
4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	40
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	41
4.3.1 Hasil Uji Normalitas .....	41
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	42
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.3.3 Uji Auto Korelasi.....	43
4.3.4 Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	44

4.4 Uji Hipotesis.....	46
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	46
4.4.2 Uji t.....	47
4.4.3 Uji F.....	48
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
4.5.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	49
4.5.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	49
4.5.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	50
4.5.4 Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	50
BAB V.....	51
PENUTUP.....	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Implikasi Manajerial.....	52



## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 4 Uji Korelasi .....	44
Tabel 4. 5 Uji Analisis Berganda .....	45
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinasi .....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji T.....	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	48



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	25
Gambar 3 1 Tahap Penelitian.....	29
Gambar 3 3 Model Konseptual .....	30
Gambar 3 2 Model Konseptual Penelitian .....	30
Gambar 4 1 Uji Heteroskedastisitas.....	43



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Perusahaan Jasa Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 5 Uji Plagiat
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi

