

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN AKTIVA PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA AKRUAL PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

Alfiah Putri Alamsyah

201810315176



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak
Tanggungan dan Aktiva Pajak Tanggungan
Terhadap Manajemen Laba Aktual Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Alfiah Putri Alamsyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315176

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022



Jakarta, 13 Juli 2022

MENYETUJUI

Pembimbing

Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus.,

MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP

NIDN : 0312115701

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak
Tanggungan dan Aktiva Pajak Tanggungan
Terhadap Manajemen Laba Akrual Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Alfiah Putri Alamsyah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315176

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Juli 2022

Jakarta, 13 Juli 2022

MENGESAHKAN,

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

Penguji I : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg.
Dipl. Bus., MCom (Acctg), CA., CSRS., CSRA.,
CSP., BKP
NIDN. 0312115701

Penguji II : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605

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

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya dan shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi saat ini. Sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrual Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn). Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. 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. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CSP., BKP sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi Angkatan 2018.

6. Bapak/Ibu Dosen beserta staf di lingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1 ini.
7. Kepada orang tua saya tercinta yaitu Bapak Amsatun dan Ibu Nining Ningsih atas cinta dan kasih sayang, selalu mendoakan dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini. Serta adik-adik penulis yang telah membantu dan memberikan semangat kepada penulis.
8. Teman seperjuangan skripsi yaitu Nurul Fajriati dan Winda Puji Lestari yang telah memberikan bantuan dan dukungan satu sama lain dalam proses penyusunan skripsi.
9. Teman-teman saya yaitu Cygi Hulianti Permata Ayu Lestari, Kurnia Meilani, Syndi Oktaviansyah Putri serta Aqmalina Laylani yang telah memberikan arahan, semangat, serta ilmu pengetahuannya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya, namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan dalam pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 13 Juli 2022



Alfiah Putri Alamsyah

201810315176

ABSTRAK

Alfiah Putri Alamsyah, 201810315176. Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba AkruaI pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan fenomena yang terjadi seperti banyaknya perusahaan besar melakukan tindakan manipulasi laporan keuangan yang dapat membuat praktik manajemen laba semakin meningkat sehingga laba yang digunakan sebagai informasi untuk pengambilan keputusan investor diragukan kebenarannya. Seperti yang dilakukan oleh tiga perusahaan besar di Indonesia yang terdaftar di BEI diantaranya PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk, PT Garuda Indonesia Tbk, PT Timah Tbk. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan aktiva pajak tangguhan sebagai variabel independen dan manajemen laba akrual sebagai variabel dependen. Teknik pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 60 perusahaan selama 6 periode sehingga total sampel yang digunakan adalah 360 data. Jenis data yang digunakan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pada periode 2016-2021. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi (R^2), uji parsial yaitu uji t. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial perencanaan pajak dan aktiva pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba akrual, sedangkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba akrual.

Kata kunci: perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, aktiva pajak tangguhan dan manajemen laba akrual.

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Akrual” ini adalah benar-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 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, 13 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Alfiah Putri Alamsyah

201810315176

ABSTRACT

Alfiah Putri Alamsyah, 201810315176. The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expense and Deferred Tax Assets on Accrual Earnings Management in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.

*Based on the phenomenon that occurs such as many large companies carry out acts of manipulation of financial statements that can make earnings management practices increase so that the profit used as information for investor decision making is doubtful of its correctness. As done by three large companies in Indonesia listed on the IDX including PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk, PT Garuda Indonesia Tbk, PT Timah Tbk. This study aims to determine whether there is an effect of tax planning, deferred tax expense and deferred tax assets on accrual earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The variables used in this study are tax planning, deferred tax expense and deferred tax assets as independent variables and accrual earnings management as the dependent variable. Sample selection technique in this study used a purposive sampling method with predetermined criteria, obtained 60 companies for 6 periods so that the total sample used was 360 data. The type of data used uses secondary data obtained from the company's annual financial statements for the 2016-2021 period. The data analysis technique used in this research is descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, hypothesis testing, namely *t* test. The results of this study indicate that partially tax planning and deferred tax assets have a significant positive effect on accrual earnings management, while deferred tax expense has no effect on accrual earnings management.*

Keywords: *tax planning, deferred tax expense, deferred tax assets and accrual earnings management.*

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	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
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Batasan Masalah	8
1.6 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori keagenan (<i>Agency theory</i>)	11
2.1.2 Teori akuntansi positif (<i>Positive accounting theory</i>)	12
2.2 Manajemen Laba Akreal.....	14

2.3	Perencanaan Pajak.....	16
2.3.1	Motivasi perencanaan pajak	16
2.3.2	Tujuan perencanaan pajak	17
2.3.3	Manfaat perencanaan pajak	17
2.3.4	Syarat perencanaan pajak	18
2.3.5	Tahap perencanaan pajak	18
2.4	Beban Pajak Tangguhan	19
2.5	Aktiva Pajak Tangguhan	21
2.6	Penelitian Terdahulu	22
2.7	Hipotesis Penelitian	28
2.7.1	Pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba akrual	28
2.7.2	Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual ..	28
2.7.3	Pengaruh aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual ..	29
2.8	Kerangka Pemikiran.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1	Desain Penelitian	31
3.2	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1	Populasi	31
3.2.2	Sampel.....	32
3.3	Operasional Variabel.....	32
3.3.1	Variabel bebas (<i>Independent variable</i>)	32
3.3.2	Variabel terikat (<i>Dependent variable</i>).....	34
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.5	Metode Pengumpulan Data	36
3.6	Metode Analisis Data.....	36

3.6.1	Statistik deskriptif	36
3.6.2	Uji asumsi klasik	37
3.6.3	Analisis regresi linier berganda.....	40
3.6.4	Uji <i>goodness of fit</i> model	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2	Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	43
4.2.1	Statistik deskriptif	43
4.2.2	Uji asumsi klasik	45
4.2.3	Analisis regresi linier berganda.....	50
4.2.4	Uji <i>goodness of fit</i> model	52
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	54
4.3.1	Pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba akrual	54
4.3.2	Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual ..	55
4.3.3	Pengaruh aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba akrual ..	56
BAB V PENUTUP.....		57
5.1	Simpulan	57
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	58
5.3	Saran Penelitian	58
5.4	Implikasi Manajerial	58
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	43
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Normalitas Sebelum <i>Outliers</i>	46
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Normalitas Setelah <i>Outliers</i>	46
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linier Berganda	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji Plagiarisme
Lampiran II	Uji Referensi Skripsi
Lampiran III	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran IV	Daftar Sampel
Lampiran V	Hasil Perhitungan Tabulasi Data
Lampiran VI	Daftar Olah Data SPSS
Lampiran VII	Daftar Tabel Uji T
Lampiran VIII	Daftar Tabel Durbin Watson
Lampiran IX	Buku Bimbingan Skripsi
Lampiran X	Biodata

