

**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, *LEVERAGE* DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021)**

SKRIPSI

**Oleh:
Dede Nurdiana
201810315150**



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Kini, *Leverage* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)

Nama Mahasiswa : Dede Nurdiana

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315150

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI
Pembimbing


Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si

NIDN. 0425076803

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Kini, *Leverage* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)

Nama Mahasiswa : Dede Nurdiana

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315150

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA

NIDN. 0301096701

Penguji I : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si

NIDN. 0425076803


Penguji II : Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si


NIDN. 0302016002

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


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


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

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Kini, *Leverage* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan alam yakni Nabi Muhammad SAW.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini.

Selama penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun berkat bantuan dan dukungan banyak pihak baik berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan rasa rendah hati dan penuh hormat 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, S.E., M.S.Ak. 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. Bapak Dr. David Pangaribuan, S.E., M. Si. Selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Adelina Suryati, S.E., M.Ak., CMA., CBV. dan Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi angkatan 2018.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1 ini.
7. Teristimewa kepada orang tua saya yaitu Bapak Moch Nurdin dan Ibu Siti Maesaroh atas cinta, kasih sayang, kesabaran dan dukungan yang selalu diberikan serta doa yang tiada henti dipanjatkan.
8. Kurnia Meilani, S.Ak., Cygi Hulianti Permata Ayu Lestari, S.Ak., Elien Aprilia Fadhilah, Niken Tri Anggini, S.Ak., Alfiah Putri Alamsyah, Annisa Nur Latifah, Adelia Paramita, Astika Putrianingrum, Jenny Monica, S.Ak., serta teman-teman

kelas A3 dan teman-teman angkatan 2018 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberikan motivasi, dukungan dan bantuannya dalam proses penyusunan skripsi.

9. Sahabat-sahabatku Amanda Aulia Rachmi, Zhafira Fadya Zulfa dan Ike Mawarni yang telah memberikan motivasi dan dukungan dalam penyusunan skripsi.
10. Teman-teman ARMYku Junita Pengaribuan, S.E., Monika Meidha Yuwanti, Hesti Retno Hartati, Marni Ernestoria Belak, S.Pd., Yulin, Niar dan Rafi'ah Ariqah yang telah memberikan semangat, motivasi serta dukungan dalam penyusunan skripsi.
11. Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung dan Jeon Jungkook yang telah menemani, memberikan semangat, motivasi serta dukungan secara tersirat dan virtual dalam lirik lagu dan pidato dalam penyusunan skripsi.
12. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.*
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 19 Juli 2022



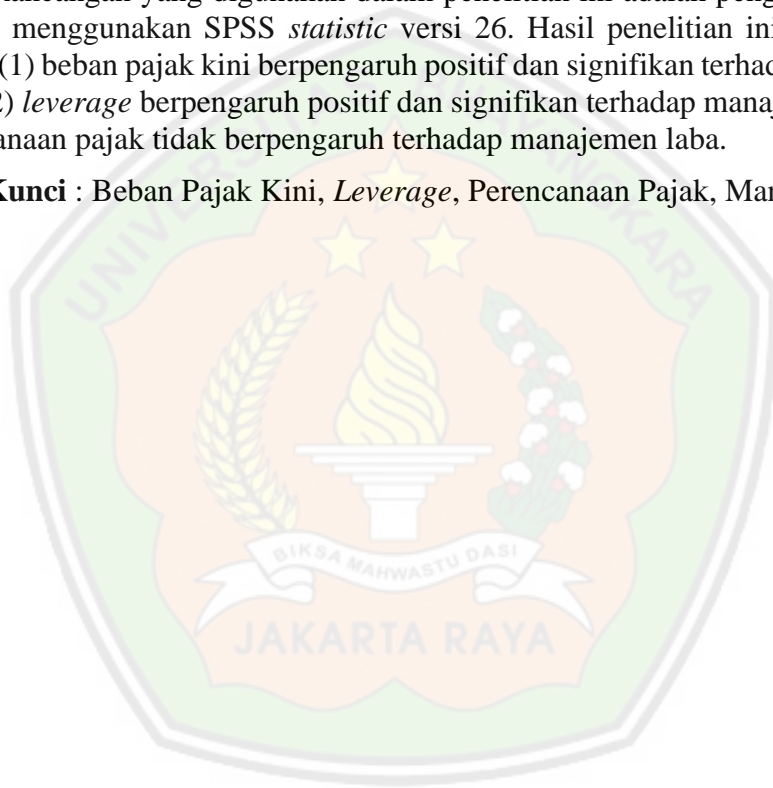
Dede Nurdiana

ABSTRAK

Dede Nurdiana. 201810315150. Pengaruh Beban Pajak Kini, *Leverage* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh beban pajak kini, *leverage* dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 42 perusahaan selama 5 periode sehingga total sampel yang digunakan adalah 210 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan pada periode 2017-2021. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian hipotesis dengan menggunakan SPSS *statistic* versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) beban pajak kini berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba; (2) *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba; (3) perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Beban Pajak Kini, *Leverage*, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Kini, *Leverage* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)”

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, 19 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Dede Nurdiana

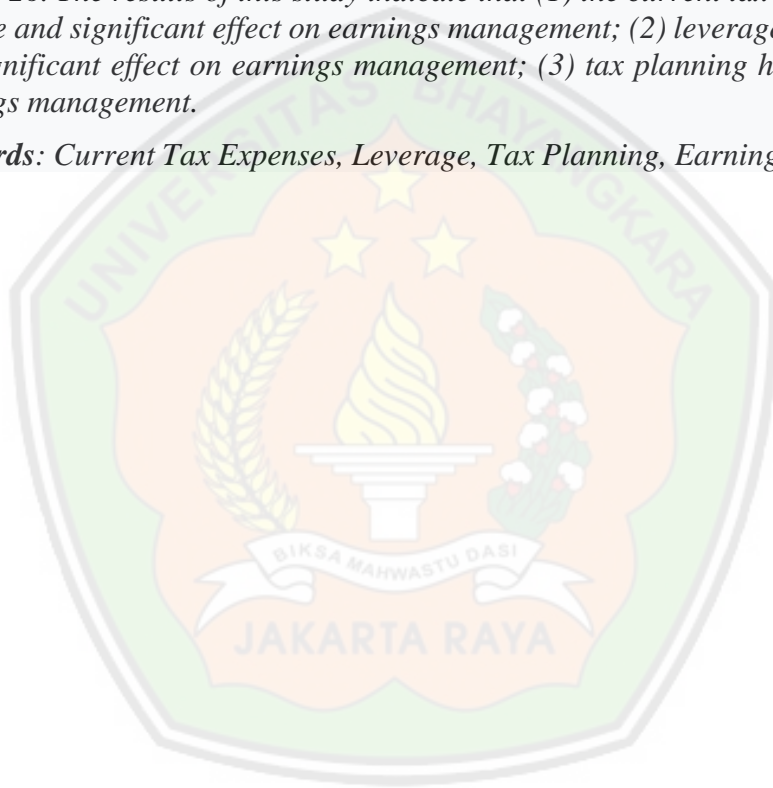
201810315150

ABSTRACT

Dede Nurdiana. 201810315150. *Effect of Current Tax Expenses, Leverage and Tax Planning on Earnings Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021).*

This study aims to determine whether there is an effect of current tax burden, leverage and tax planning on earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The sample selection in this study used a purposive sampling method with predetermined criteria, obtained 42 companies for 5 periods so that the total sample used was 210 data. The type of data used is secondary data obtained from the annual report for the 2017-2021 period. The design used in this study is hypothesis testing using SPSS statistics version 26. The results of this study indicate that (1) the current tax expenses has a positive and significant effect on earnings management; (2) leverage has a positive and significant effect on earnings management; (3) tax planning has no effect on earnings management.

Keywords: *Current Tax Expenses, Leverage, Tax Planning, Earnings Management*



DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	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	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	11

2.2	Beban Pajak Kini	13
2.3	Leverage	15
2.4	Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	17
2.5	Manajemen Laba	19
2.6	Penelitian Terdahulu	25
2.7	Kerangka Pemikiran	25
2.8	Hipotesis Penelitian	26
2.8.1	Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba	26
2.8.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	27
2.8.3	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		29
3.1	Desain Penelitian	29
3.2	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel	30
3.2.1	Populasi	30
3.2.2	Sampel	30
3.3	Operasional Variabel	30
3.4	Jenis dan Sumber Data	32
3.5	Metode Pengumpulan Data	32
3.6	Metode Analisis Data	32
3.6.1	Statistik Deskriptif	32
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.6.2.1	Uji Normalitas	33
3.6.2.2	Uji Multikolinieritas	33
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	34
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	34

3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.6.4	Uji Hipotesis.....	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2	Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	38
4.2.1	Statistik Deskriptif	38
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	40
4.2.2.2	Uji Multikolinieritas	41
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	42
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	43
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda	44
4.2.4	Uji Hipotesis.....	45
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	48
4.3.4	Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba	48
4.3.5	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Laba.....	49
4.3.6	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	49
BAB V	PENUTUP.....	51
5.1	Simpulan.....	51
5.2	Keterbatasan Penelitian	51
5.3	Saran Peneliti	52
5.4	Implikasi Manajerial.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kasus PT Envy Technologies Indonesia Tbk	2
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 4. 1 Pengambilan Data	37
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	38
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Sebelum Outliers	40
Tabel 4. 4 Uji Normalitas Sesudah Outliers.....	41
Tabel 4. 5 Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas Metode Uji Glejser.....	43
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi	43
Tabel 4. 8 Uji Regresi Linear Berganda.....	44
Tabel 4. 9 Uji T	45
Tabel 4. 10 Uji F	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji Plagiarism
Lampiran II	Uji Referensi Skripsi
Lampiran III	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran IV	Daftar Sampel Penelitian
Lampiran V	Daftar Perhitungan Beban Pajak Kini Tahun 2017
Lampiran VI	Daftar Perhitungan Beban Pajak Kini Tahun 2018
Lampiran VII	Daftar Perhitungan Beban Pajak Kini Tahun 2019
Lampiran VIII	Daftar Perhitungan Beban Pajak Kini Tahun 2020
Lampiran IX	Daftar Perhitungan Beban Pajak Kini Tahun 2021
Lampiran X	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2017
Lampiran XI	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2018
Lampiran XII	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2019
Lampiran XIII	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2020
Lampiran XIV	Daftar Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2021
Lampiran XV	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2017
Lampiran XVI	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2018
Lampiran XVII	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2019
Lampiran XVIII	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2020
Lampiran XIX	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak Tahun 2021
Lampiran XX	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2017
Lampiran XXI	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2018
Lampiran XXII	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2019
Lampiran XXIII	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2020
Lampiran XXIV	Daftar Perhitungan Manajemen Laba Tahun 2021

Lampiran XXV	Daftar Olah Data SPSS
Lampiran XXVI	Tabel Durbin-Watson
Lampiran XXVII	Tabel Uji T
Lampiran XXVIII	Tabel Uji F
Lampiran XXIX	Buku Bimbingan
Lampiran XXX	Daftar Riwayat Hidup

