

**PENGARUH PENGGUNAAN BASIS AKRUAL DAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA
DENGAN PERENCANAAN PAJAK SEBAGAI VARIABEL
*INTERVENING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Energi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)**

SKRIPSI

Oleh :

Hani Musdalifah

202010315072



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Penggunaan Basis AkruaI dan Pajak Tanggahan terhadap Praktik Manajemen Laba dengan Perencanaan Pajak Sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022

Nama Mahasiswa : Hani Musdalifah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

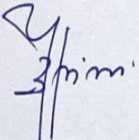
Jakarta, 1 Februari 2024

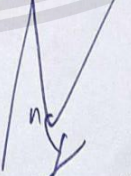
BIKSA
MENYETUJUI,

JAKARTA RAYA

Pembimbing I

Pembimbing II


Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN. 0328066301


Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA
NIDN. 0301056004

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Penggunaan Basis Akrual dan Pajak Tanggihan terhadap Praktik Manajemen Laba dengan Perencanaan Pajak Sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022

Nama Mahasiswa : Hani Musdalifah
Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315072
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M, M.Ak
NIDN. 0405077203


Sekretaris Tim : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
Penguji NIDN. 0304068407

Penguji : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak
NIDN. 0328066301

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003


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

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Penggunaan Basis AkruaI dan Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba Dengan Perencanaan Pajak Sebagai Variabel *Intervening*” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis 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.

Penulis 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, 1 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,


Hani Musdalifah

202010315072

ABSTRAK

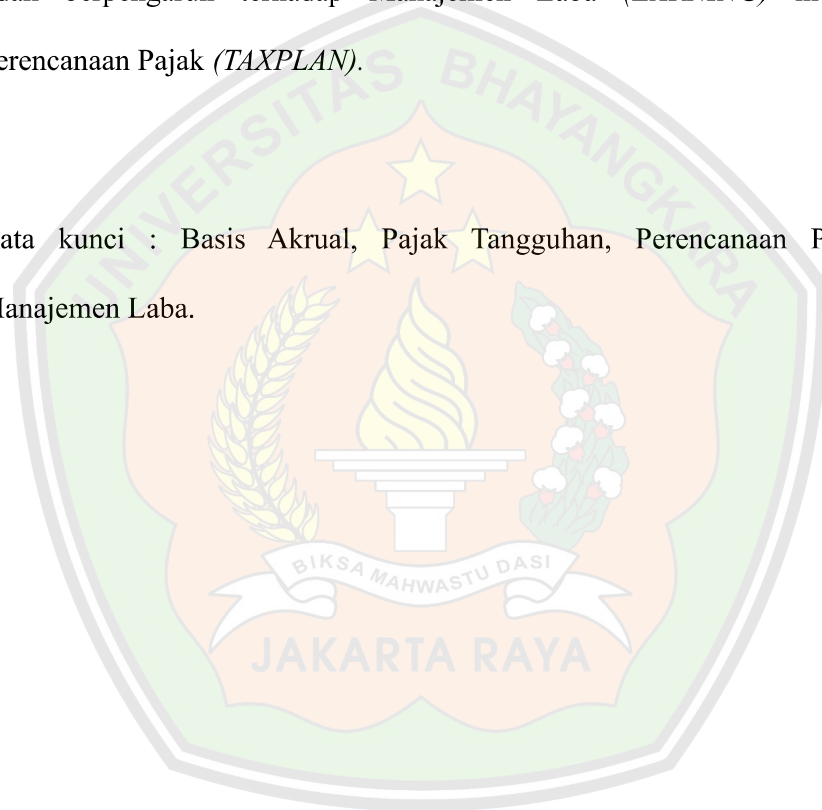
Hani Musdalifah. 202010315072. Pengaruh Penggunaan Basis Akrual dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Perencanaan Pajak Sebagai Variabel *Intervening*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menjelaskan pengaruh penggunaan basis akrual dan pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan perencanaan pajak sebagai variabel *intervening*. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian eksplanatori dengan pendekatan kuantitatif. Variabel dalam penelitian ini meliputi Basis Akrual (*AKRU*), Pajak Tangguhan (*DEFERRED*), Manajemen Laba (*EARNING*), dan Perencanaan Pajak (*TAXPLAN*). Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Energi yang terdaftar pada website resmi Bursa Efek Indonesia dan pada periode tahun 2018-2022. Sampel yang digunakan sebanyak 80, diperoleh dari perhitungan menggunakan *purposive sampling*. Data diperoleh secara tidak langsung dari website resmi Bursa Efek Indonesia. Analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis jalur yang diolah menggunakan *SPSS versi 25*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: Basis Akrual (*AKRU*) berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba (*EARNING*); Pajak Tangguhan (*DEFERRED*) berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba (*EARNING*); Perencanaan Pajak (*TAXPLAN*) tidak berpengaruh terhadap

Manajemen Laba (*EARNING*); Basis Akrua (*AKRU*) berpengaruh positif terhadap Perencanaan Pajak (*TAXPLAN*); Pajak Tangguhan (*DEFERRED*) tidak berpengaruh terhadap Perencanaan Pajak (*TAXPLAN*), Basis Akrua (*DEFERRED*) tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba (*EARNING*) melalui Perencanaan Pajak (*TAXPLAN*), Pajak Tangguhan (*DEFERRED*) tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba (*EARNING*) melalui Perencanaan Pajak (*TAXPLAN*).

Kata kunci : Basis Akrua, Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba.



ABSTRACT

Hani Musdalifah. 202010315072. The Effect of Using Accrual Basis and Deferred Tax on Earning Management with Tax Planning as an Intervening Variable.

This study aims to determine and explain the effect of the use of accrual and deferred tax bases on earning management with tax planning as an intervening variable. The type of research used is explanatory research with a quantitative approach. Variables in this study include Accrual Base (AKRU), Deferred Tax (DEFERRED), Earning Management (EARNING), and Tax Planning (TAXPLAN). The population in this study is Energy Sub-Sector Manufacturing Companies listed on the official website of the Indonesia Stock Exchange and in the 2018-2022 period. The sample used was 80, obtained from calculations using purposive sampling. Data is obtained indirectly from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The analysis used is descriptive analysis and path analysis processed using SPSS version 25.

The results of this study show that: Accrual Base (AKRU) has a positive effect on Profit Management (EARNING); DEFERRED Tax has a positive effect on EARNING Management; Tax Planning (TAXPLAN) has no effect on Earning Management (EARNING); Accrual Base (AKRU) has a positive effect on Tax Planning (TAXPLAN); Deferred Tax has no effect on Tax Planning (TAXPLAN), Accrued Basis (DEFERRED) has no effect on Profit

Management (EARNING) through Tax Planning (TAXPLAN), Deferred Tax (DEFERRED) has no effect on Earning Management (EARNING) through Tax Planning (TAXPLAN)

Keywords: accrual basis, deferred tax, tax planning, earning management.



KATA PENGANTAR

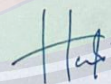
Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan proposal skripsi yang berjudul “Pengaruh penggunaan Basis AkruaI dan Pajak Tanggihan Terhadap Praktik Manajemen Laba dengan Perencanaan Pajak Sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.

5. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Orang tua kandung saya, Bapak Ali Wahyudin dan Ibu Duryati, dan Orang tua angkat saya, Bapak Ir. Adhi Ritanto dan Ibu Diah Srikanti, SH., MH yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
8. Teman-teman yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 1 Februari 2024



Hani Musdalifah

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR RUMUS.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Tinjauan Teoritis	15
2.1.1 Teori Agensi	15
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	17
2.1.3 Basis AkruaI	19
2.1.4 Akuntansi Pajak Penghasilan Berdasar PSAK No. 46	24
2.1.5 Perencanaan Pajak	27

2.1.6 Manajemen Laba.....	31
2.2 Tinjauan Empiris.....	40
2.3 Kerangka Konseptual.....	44
2.4 Hipotesis	45
2.4.1 Pengaruh Basis Akrual (X1) terhadap Manajemen Laba (Y)	46
2.4.2 Pengaruh Pajak Tangguhan (X2) terhadap Manajemen Laba (Y)	47
2.4.3 Pengaruh Basis Akrual (X1) terhadap Perencanaan Pajak (Z).....	48
2.4.4 Pengaruh Pajak Tangguhan (X2) terhadap Perencanaan Pajak (Z).....	49
2.4.5 Pengaruh Basis Akrual (X1) terhadap Manajemen Laba (Y) melalui Perencanaan Pajak (Z)	51
2.4.6 Pengaruh Pajak Tangguhan (X2) terhadap Manajemen Laba (Y) melalui Perencanaan Pajak (Z)	52
2.4.7 Pengaruh Perencanaan Pajak (Z) terhadap Manajemen Laba (Y)	53
BAB III METODE PENELITIAN	56
3.1 Desain Penelitian	56
3.2 Populasi dan Sampel.....	57
3.2.1 Populasi.....	57
3.2.2 Sampel.....	57
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	59
3.3.1 Jenis Data.....	59
3.3.2 Sumber Data.....	59
3.4 Definisi operasional variabel dan skala pengukurannya.....	59
3.4.1 Basis Akrual (<i>AKRU</i>).....	59
3.4.2 Pajak Tangguhan (<i>DEFERRED</i>).....	61
3.4.3 Perencanaan Pajak (<i>TAXPLAN</i>)	62
3.4.4 Manajemen Laba (<i>EARNING</i>)	63
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	64

3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	65
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	65
3.5.3 Uji Normalitas.....	66
3.5.4 Uji Multikolinearitas	67
3.5.5 Uji Heterokedastisitas	67
3.6 Analisis Regresi Linier Berganda	68
3.7 Uji Hipotesis	69
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	69
3.7.2 Uji t.....	70
3.7.3 Uji F.....	71
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	72
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Energi.....	72
4.2 Gambaran Umum Objek Penelitian	72
4.3 Deskriptif Hasil Penelitian.....	75
4.4 Analisis Data	75
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	76
4.4.2 Uji Kualitas Data.....	79
4.4.3 Uji Asumsi Klasik	81
4.4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	87
4.4.5 Uji Hipotesis	88
4.4.6 Uji F.....	93
4.5 Pembahasan.....	95
4.5.1 Pengaruh Basis AkruaI terhadap Manajemen Laba	95
4.5.2 Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	97
4.5.3 Pengaruh Basis AkruaI terhadap Perencanaan Pajak	99
4.5.4 Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Perencanaan Pajak	100
4.5.5 Pengaruh Basis AkruaI terhadap Manajemen Laba melalui Perencanaan Pajak....	102

4.5.6 Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba melalui Perencanaan Pajak	103
4.5.7 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	105
BAB V PENUTUP.....	108
5.1 Kesimpulan	108
5.2 Keterbatasan.....	109
5.3 Saran.	109
REFERENSI.....	111



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Pencapaian IKU “Penerimaan Pajak yang Optimal” DJP 2018-2022.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	41
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	57
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	63
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan.....	72
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria.....	73
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4.4 Uji Validitas.....	78
Tabel 4.5 Uji Reability Case Processing Summary.....	79
Tabel 4.6 Uji Reabilitas.....	80
Tabel 4.7 Uji Normalitas.....	80
Tabel 4.8 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	81
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas Setelah Screening Data Outlier.....	82
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas.....	84
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda.....	86
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi.....	88
Tabel 4.13 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	89
Tabel 4.14 Uji Signifikansi Parlementer Individual R-Square (Uji Statistik t).....	89
Tabel 4.15 Uji Signifikansi Parameter Intervening (Uji Statistik t).....	91
Tabel 4.16 Uji Signifikansi Parameter Intervening R-Square (Uji Statistik t).....	91
Tabel 4.17 Uji <i>F</i>	93

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pikir	45
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik Histogram.....	83
Gambar 4.2 Uji Normalitas Grafik P-Plot	83
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatterplot.....	85



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	117
Lampiran 2. Perusahaan Sampel Penelitian	120
Lampiran 3. Tabulasi Data	122
Lampiran 4. Hasil Olah Data SPSS	134
Lampiran 5. Uji Referensi Skripsi	142
Lampiran 6. Uji Plagiarisme	151
Lampiran 7. Kartu Bimbingan Skripsi	154
Lampiran 8. Daftar Riwayat Hidup	161

