

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

SKRIPSI

Oleh :

Miftahussa'adah

201810315089



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

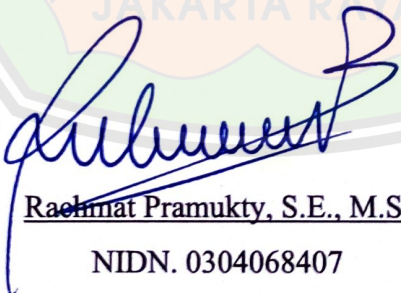
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak
Tangguhan terhadap Manajemen Laba.
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor
Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2016-2020)

Nama Mahasiswa : Miftahussa'adah
Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315089
Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENYETUJUI,

Pembimbing


Rachmat Pramukty, S.E., M.Si

NIDN. 0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak
Tangguhan terhadap Manajemen Laba.
(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor
Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2016-2020)

Nama Mahasiswa : Miftahussa'adah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315089

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 14 Juli 2022

Jakarta, 19 Juli 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M.
NIDK : 8838510016

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

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

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 bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian 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 di pinjam 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,



Miftahussa'adah

NPM : 201810315089

ABSTRAK

Miftahussa'adah, 201810315089. Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang dapat terjadi antara: (1) perencanaan pajak terhadap manajemen laba, (2) beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, (3) perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Metode yang digunakan dalam penelitian ini metode kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 10 perusahaan farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. Jumlah sampel yang memenuhi kriteria penelitian adalah sebanyak 3 perusahaan farmasi yang di pilih dengan metode *purposive sampling*. Sumber data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan farmasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan analisis regresi linier berganda, data di olah menggunakan *Statistical Product and Service Solution* (SPSS). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, (2) beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, (3) perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba.

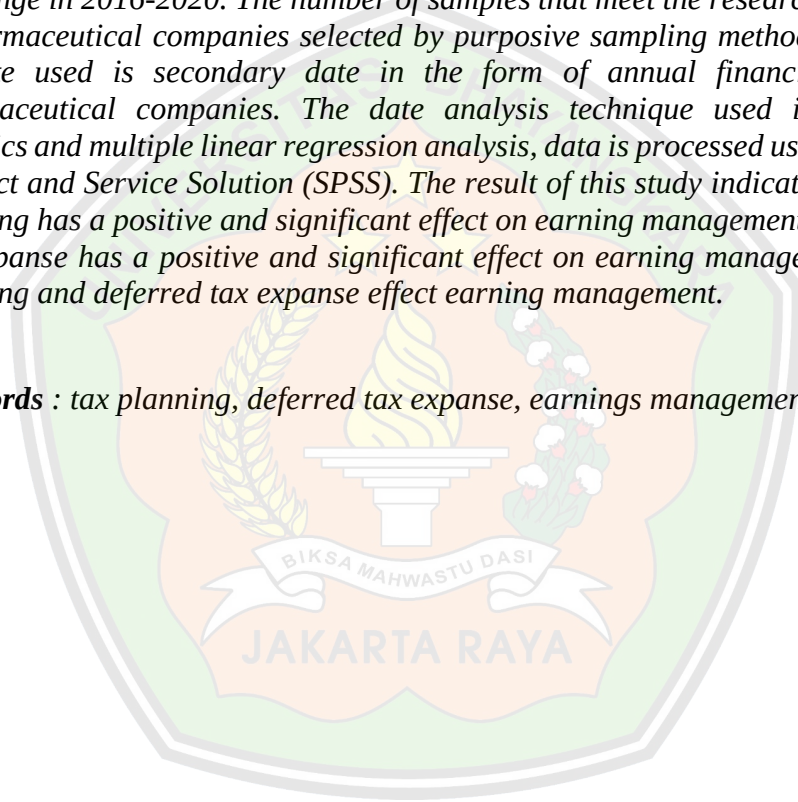
Kata kunci : perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, manajemen laba.

ABSTRACT

Miftahussa'adah, 201810315089. *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management (Empirical Study on pharmaceutical sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020)*

This study aims to determine the effect that can occur between: (1) tax planning on earning management, (2) deferred tax expense on earnings management, (3) tax planning and deferred tax expense on earnings management. The method used in this research is quantitative method. The population used in this study consisted of 10 pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The number of samples that meet the research criteria are 3 pharmaceutical companies selected by purposive sampling method. The source of data used is secondary data in the form of annual financial report of pharmaceutical companies. The data analysis technique used is descriptive statistics and multiple linear regression analysis, data is processed using Statistical Product and Service Solution (SPSS). The result of this study indicate that, (1) tax planning has a positive and significant effect on earning management, (2) deferred tax expense has a positive and significant effect on earning management, (3) tax planning and deferred tax expense effect earning management.

Keywords : *tax planning, deferred tax expense, earnings management.*



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT. atas Berkat Rahmat dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)”** dengan tepat waktu.

Skripsi ini di susun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna serta dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Dr.Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak.,M.Ak.,CA. Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Rachmat Pramukty, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Ibu Elia Rossa, SE., M.Si., Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 angkatan 2018.
6. Kepada orang tua saya yaitu Bapak Mardasah dan Ibu Masudah yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu.
7. Kepada teman saya Alia Hermawati dan Nur Fauziah yang senantiasa memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Terima kasih kepada teman seperbimbingan skripsi yaitu Salfa Selvia Giffani Putri, Nanda Rafa Fauziyyah, Annisa Nur Latifah, dan Robiatul Adawiyah, yang saling support satu sama lain dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 19 Juli 2022



Miftahussa'adah



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.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat penelitian	5
1.4.1 Manfaat Teoritis	5
1.4.2 Manfaat Praktisi	6
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (Positive Accounting Theory).	9
2.1.3 Pajak.....	10

2.1.4 Perencanaan Pajak.....	12
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan.....	15
2.1.6 Manajemen Laba.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pikir	25
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	26
2.4.2 Pengaruh beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	26
2.4.3 Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
3.1 Desain Penelitian	29
3.2 Tahapan Penelitian.....	30
3.2.1 Tahapan Perencanaan.....	30
3.2.2 Tahapan Pelaksanaan	30
3.2.3 Tahapan Penulisan	31
3.3 Model Konseptual Penelitian.....	31
3.4 Operasionalisasi Variabel	32
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	35
3.6 Metode Pengumpulan Sampel	36
3.7 Metode Analisis Data.....	36
3.8 Teknik Analisis Data	37
3.8.1 Uji Statistik Deskriptif	37
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.8.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	39
3.8.4 Uji T.....	40

3.8.5 Uji F.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.2 Deskriptif Hasil Penelitian	43
4.2.1 Data Perencanaan Pajak	43
4.2.2 Data Beban Pajak Tangguhan	44
4.2.3 Data Manajemen Laba	46
4.2.4 Rekapitulasi Data	48
4.2.5 Uji Statistik Deskriptif	48
4.2.6 Statistik Deskriptif	48
4.2.7 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.8 Uji Regresi Linear Berganda.....	55
4.2.9 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	57
4.2.10 Uji Simultan (Uji F)	58
4.3 Pembahasan.....	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	35
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	42
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.3 Perhitungan Data Perencanaan Pajak.....	44
Tabel 4.4 Perhitungan Data Beban Pajak Tangguhan.....	45
Tabel 4.5 Perhitungan Data Manajemen Laba	47
Tabel 4.6 Rekapitulasi Data	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Linier Berganda	55
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinan R ²	56
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	57
Tabel 4.15 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	25
Gambar 3.1 Model Konseptual Penelitian	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Uji Plagiarisme

Lampiran II Uji Referensi

Lampiran III Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran IV Data Tabulasi Laporan Keuangan

Lampiran V Uji Statistik Deskriptif

Lampiran VI Uji Asumsi Klasik

Lampiran VII Uji Regresi Berganda

Lampiran VIII Uji Individual (Uji T), Simultan (Uji F)

Lampiran IX Tabel DW, Tabel T, Tabel F.

Lampiran X Daftar Riwayat Hidup

