

**PENGARUH PROFITABILITAS, MANAJEMEN  
PERPAJAKAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR *PROPERTIES & REAL ESTATE* YANG TERDAPAT  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Ari Rahmawan**

**202010315048**



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

**2024**

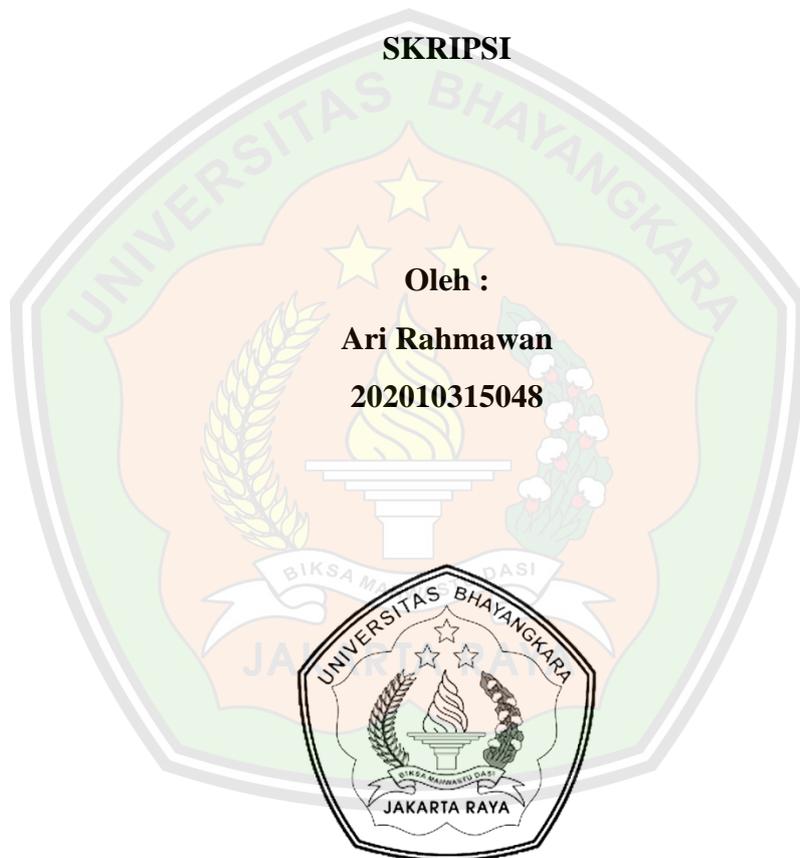
**PENGARUH PROFITABILITAS, MANAJEMEN  
PERPAJAKAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR *PROPERTIES & REAL ESTATE* YANG TERDAPAT  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**Ari Rahmawan**

**202010315048**



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

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

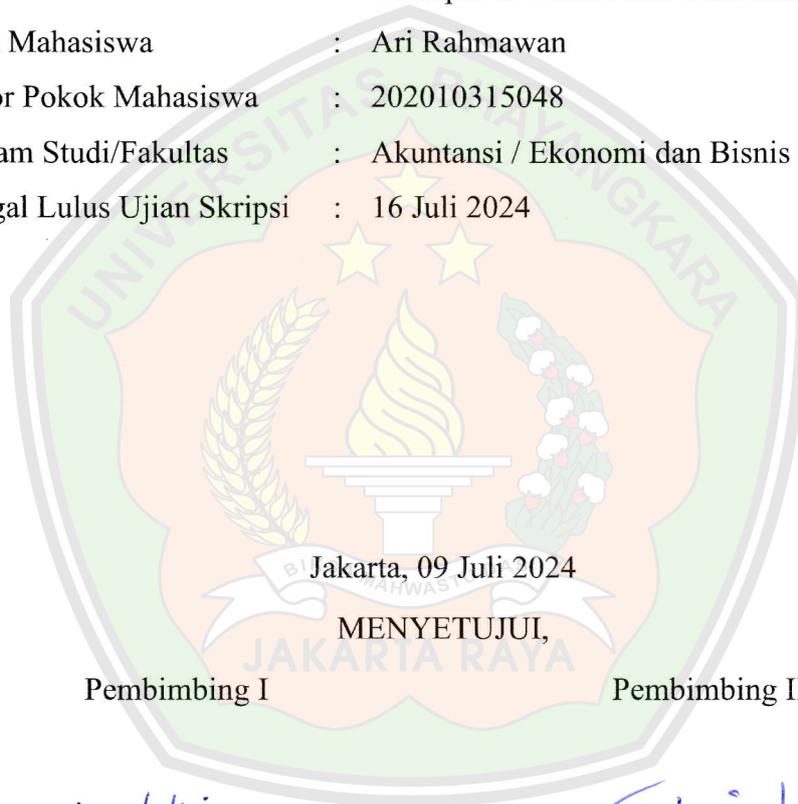
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Perpajakan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Ari Rahmawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315048

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2024



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Tutty Nuryati, S.E, M.Ak  
NIDN. 0321056501

Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Ak  
NIDN. 0427077604

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Perpajakan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Ari Rahmawan

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315048

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 23 Juli 2024

MENGESAHKAN

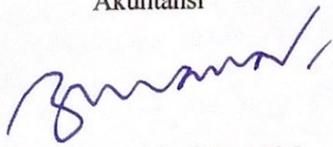
Ketua Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M  
NIDN. 0323036401

Sekretaris Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA  
NIDN. 0319018601

Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak  
NIDN. 0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

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

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Perpajakan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia” 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 di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya bersedia 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, 09 Juli 2024  
Yang membuat pernyataan,



Ari Rahmawan  
202010315048

## ABSTRAK

**Ari Rahmawan. 202010315048.** Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Perpajakan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian bertujuan untuk menguji Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Perpajakan, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *properties & real estate* yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik yang digunakan untuk menentukan sampel dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 90 data dari 18 perusahaan selama 5 tahun. Metode analisis dan pengujian hipotesis yang digunakan yaitu uji statistik deskriptif, pemilihan model regresi data panel, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, analisis regresi linear berganda, uji t secara parsial dan uji koefisien determinasi. Jenis data yang diperlukan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan. Dalam pengujian hipotesis data diolah menggunakan aplikasi *Eviews* versi 13, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (2) manajemen perpajakan berpengaruh positif terhadap manajemen laba, (3) beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Manajemen Perpajakan, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.

## **ABSTRACT**

**Ari Rahmawan. 202010315048.** *The Influence of Profitability, Tax Management, and Deferred Tax Expense on Earnings Management in the Properties & Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*The research aims to examine the effect of profitability, tax management, and deferred tax expense on earnings management in the property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The population in this study includes property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. The technique used to determine the sample in this study is purposive sampling, resulting in a sample of 90 data points from 18 companies over 5 years. The analysis method and hypothesis testing used include descriptive statistical tests, panel data regression model selection, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, multiple linear regression analysis, partial t-tests, and determination coefficient tests. The type of data required in this research is secondary data in the form of financial statements. For hypothesis testing, the data was processed using the Eviews version 13 application. The results of this study indicate that (1) profitability does not have effect on earnings management, (2) tax management has a positive effect on earnings management, and (3) deferred tax expense has a positive effect on earnings management.*

**Keywords:** *Profitability, Tax Management, Deferred Tax Expense, Earnings Management.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Perpajakan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia”** dengan tepat waktu. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, diucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim, (Honoris Causa) 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. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

6. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi Materi yang telah membantu dan mengarahkan dalam penyelesaian skripsi.
8. Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi Teknis yang telah membantu mengarahkan dalam penyelesaian skripsi.
9. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
10. Segenap dosen pengajar dan staff Universitas Bhayangkara Jakarta Raya khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengajaran, ilmu yang bermanfaat, serta memberikan bantuan dan pelayanan selama masa perkuliahan peneliti.
11. Orang tua penulis yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat dan material untuk menyelesaikan skripsi.
12. Teman-teman Lola, Rani, Dwi, Kezia yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 09 Juli 2024  
Penulis,

Ari Rahmawan  
202010315048

## DAFTAR ISI

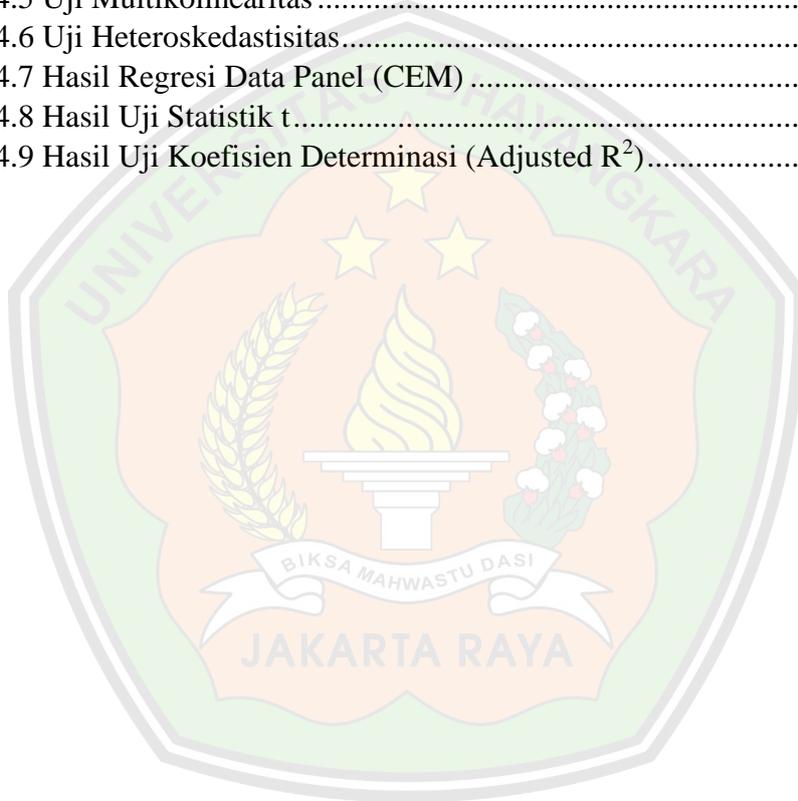
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2 Manfaat Praktis .....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
2.1 Telaah Teoritis.....	14
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	14
2.1.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ).....	15
2.1.3 Teori <i>Stewardship</i> ( <i>Stewardship Theory</i> ) .....	16
2.1.4 Profitabilitas .....	18
2.1.5 Manajemen Perpajakan .....	20
2.1.6 Beban Pajak Tangguhan.....	23
2.1.7 Manajemen Laba.....	25
2.2 Telaah Empiris .....	29

2.3 Kerangka Konseptual .....	42
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	42
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	43
2.4.2 Pengaruh Manajemen Perpajakan terhadap Manajemen Laba .....	44
2.4.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
3.1 Desain Penelitian .....	47
3.2 Populasi dan Sampel .....	48
3.2.1 Populasi.....	48
3.2.2 Sampel.....	48
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	49
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....	49
3.4.1 Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	50
3.4.1.1 Profitabilitas .....	50
3.4.1.2 Manajemen Perpajakan .....	51
3.4.1.3 Beban Pajak Tangguhan.....	52
3.4.2 Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	53
3.4.2.1 Manajemen Laba .....	53
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	56
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	57
3.5.2 Penentu Model Regresi Data Panel.....	57
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	59
3.5.3.1 Uji Multikolinearitas .....	60
3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	60
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
3.5.5 Uji Hipotesis .....	61
3.5.5.1 Uji t ( Parsial) .....	62
3.5.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	62
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	63
4.2 Hasil Analisis Data.....	63
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	63

4.2.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	67
4.2.2.1 Uji <i>Chow</i> .....	68
4.2.2.2 Uji <i>Hausman</i> .....	68
4.2.2.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	69
4.2.2.4 Hasil Pemilihan Regresi Data Panel.....	70
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.3.1 Uji Multikolinearitas .....	70
4.2.3.2 Uji Heteroskedastisitas .....	71
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	71
4.2.5 Uji Hipotesis .....	73
4.2.5.1 Uji <i>t</i> (Parsial) .....	73
4.2.5.2 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	75
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	76
4.3.2 Pengaruh Manajemen Perpajakan terhadap Manajemen Laba .....	77
4.3.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	78
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>80</b>
5.1 Kesimpulan.....	80
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	81
5.3 Saran.....	81
<b>REFERENSI</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	49
Tabel 3. 2 Operasional Variabel.....	55
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....	64
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	68
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	68
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	69
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	70
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	71
Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel (CEM) .....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t.....	74
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ).....	75



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... 42



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian

Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian

Lampiran 3. Tabulasi Data

Lampiran 4. Hasil Olah Data *Eviews*

Lampiran 5. t Tabel

Lampiran 6. Uji Referensi Skripsi

Lampiran 7. Uji Plagiarisme Skripsi

Lampiran 8. Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup

