

**Pengaruh Perencanaan Pajak Beban Pajak Tangguhan
Cash Effective Tax Rate Terhadap Persistensi Laba
Perusahaan *Non Cyclical***

SKRIPSI

Oleh :

Denya Saputri

202110317005



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan,
Cash Effective Tax Rate Terhadap Persistensi Laba
Perusahaan Non *Cyclical*

Nama Mahasiswa : Denya Saputri

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110317005

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 09 Juli 2024

MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing I



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

Dosen Pembimbing II



Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN.0304068407

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Beban Pajak
Tangguhan *Cash Effective Tax Rate* Terhadap
Persistensi Laba Perusahaan *Non-Cyclical*

Nama Mahasiswa : Denya Saputri

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110317005

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2024

Jakarta, 23 Juli 2024

MENGESAHKAN

Ketua Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

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

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

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 bahwa :

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, *Cash Effective Tax Rate* Terhadap Persistensi Laba Perusahaan *Non Cyclical*”, 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 berizin 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, 24 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,



Denya Saputri
202110317005

ABSTRAK

Denya Saputri, 202110317005. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis tentang pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan *Cash Effective Tax Rate* terhadap persistensi laba. Objek penelitian ini adalah perusahaan konsumen *non cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2020 – 2022.

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan menggunakan populasi 86 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada sektor *non cyclical*. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, berdasarkan kriteria yang dipilih jumlah sampel yang digunakan sebanyak 118 sampel sebagai pengamatan. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id untuk memperoleh data berupa bentuk laporan keuangan dari masing-masing perusahaan, kemudian data diolah menggunakan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian yang dilakukan, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa :
(1) Perencanaan Pajak berpengaruh negatif terhadap Persistensi Laba, (2) Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap Persistensi Laba, (3) *Cash Effective Tax Rate* berpengaruh negative terhadap Persistensi Laba.

Kata Kunci: Persistensi Laba, Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, *Cash Effective Tax Rate*

ABSTRACT

Denya Saputri, 202110317005. *This study aims to analyze the effect of tax planning, deferred tax expense, and Cash Effective Tax Rate on earnings persistence. The object of this research is a non-cyclical consumer company listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2020 - 2022.*

This type of research is quantitative research, using a population of 86 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the non-cyclical sector. The sampling method in this study uses purposive sampling method, based on the selected criteria the number of samples used is 118 samples as observations. The data source used in this study is secondary data obtained from www.idx.co.id to obtain data in the form of financial statements from each company, then the data is processed using the SPSS version 25 program.

The results of the research conducted, the authors can conclude that: (1) Tax planning has a negative effect on earnings persistence, (2) deferred tax expense has no effect on earnings persistence, (3) Cash Effective Tax Rate has a negative effect on earnings persistence.

Keywords: *Earnings Persistence, Tax planning, Deferred Tax Expense, Cash Effective Tax Rate*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Cash Effective Tax Rate Terhadap Persistensi Laba Perusahaan *Non Cyclical*”** dengan tepat waktu. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat dukungan dan bantuan, bimbingan, saran dan petunjuk dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim (HC) selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Istianingsih S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Dosen Pembimbing Akademik yang membantu dalam perjalanan kuliah sampai pengambilan skripsi.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Bapak Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Dosen yang membantu memberikan keyakinan saya dalam menyelesaikan skripsi hingga tuntas.
6. Bapak Dr. Sumarno M., S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

7. Bapak Cahyadi Husadha, S.E., M.M., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi dengan penuh rasa sabar.
8. Mamah, Ayah, dan Adik saya yang selalu memberikan dukungan finansial, doa, restu, serta semangat dalam perjalanan hidup saya sampai pada penyelesaian tugas akhir tingkat Pendidikan S1 penyusunan skripsi.
9. Ananta Irham Wiryawan, S.Ak., selaku kekasih saya yang telah memberikan dampak positif terhadap hidup saya, dari mulai dukungan, semangat, arahan, dan kehadirannya yang selalu disamping saya, mendengarkan keluh kesah saya selama perjalanan Pendidikan, serta membantu sangat amat banyak dalam penyusunan skripsi ini hingga tuntas.
10. Kepada semua pihak yang telah terlibat dalam penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
11. Terima kasih kepada diriku sendiri yang telah ***berjuang tanpa henti, melewati malam tanpa tidur, makian tanpa dendam, dan tetap bertahan meskipun rintangan menghadang.*** Aku bangga pada diriku yang tidak pernah menyerah dan selalu percaya bahwa semua usaha ini akan terbayar. ***Cheers to me for making it this far!***

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini, masih terdapat kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu penulis menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi menyempurnakan penulisan ini. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat untuk para akademis, dan penulis pada khususnya.

Jakarta, 24 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,

Denya Saputri
202110317005

DAFTAR ISI

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.....	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II KAJIAN TEORI.....	7
2.1 Telaah Teoritis	7
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	7
2.1.2 Persistensi Laba	9
2.1.3 Perencanaan Pajak	10
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan	11
2.1.5 <i>Cash Effective Tax Rate (CETR)</i>	11

2.2	Telaah Empiris	12
2.3	Kerangka Konseptual.....	18
2.4	Hipotesis	19
2.4.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Persistensi Laba.....	19
2.4.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Persistensi laba	20
2.4.3	Pengaruh <i>Cash Effective Tax Rate</i> (CETR) terhadap Persistensi Laba....	21
BAB III METODE PENELITIAN		22
3.1	Desain Penelitian	22
3.2	Populasi dan Sampel	22
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	23
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	23
3.4.1	Variabel Dependen (Y).....	23
3.4.2	Variabel Independen (X)	24
3.5	Teknik Analisis Data	25
3.6	Uji Asumsi Klasik.....	25
3.6.1	Uji Normalitas	26
3.6.2	Uji Multikolinearitas	26
3.6.3	Uji Heteroskedastisitas	27
3.6.4	Uji Autokorelasi	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		29
4.1	Deskripsi Data.....	29
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	33
4.2.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	33
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	34

4.3.1	Uji Normalitas Data.....	34
4.3.2	Uji Multikolinearitas	37
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	39
4.3.4	Uji Autokorelasi	41
4.4	Uji Regresi Linear Berganda	42
4.5	Uji Hipotesis	43
4.5.1	Uji F.....	43
4.5.2	Uji t (Parsial)	45
4.6	Uji Determinasi (R^2)	47
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian	48
4.7.1	Perencanaan Pajak Berpengaruh Negatif Terhadap Persistensi Laba	48
4.7.2	Beban Pajak Tangguhan Berpengaruh Positif Terhadap Persistensi Laba.....	48
4.7.3	<i>Cash Effective Tax Rate</i> Berpengaruh Negatif Terhadap Persistensi Laba	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		50
5.1	Kesimpulan	50
5.2	Saran	51
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	51
REFERENSI.....		53

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3. 1 Hasil Seleksi Sampel	22
Tabel 4. 1 Populasi Perusahaan Consumer Non Cyclical.....	29
Tabel 4. 2 Tabel Perusahaan Hasil selesi Sampel	32
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	38
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	41
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	42
Tabel 4. 9 Hasil Uji F (Uji Serempak)	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	46
Tabel 4. 11 Hasil Uji Determinasi (R^2)	47



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Histogram Uji Normalitas	35
Gambar 4. 2 Histogram PP Plot Uji Normalitas	36
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heterokedastisitas	40



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	56
LAMPIRAN 2	59
LAMPIRAN 3	92
LAMPIRAN 4	98
LAMPIRAN 5	109
LAMPIRAN 6	114
LAMPIRAN 7	121

