

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, BEBAN PAJAK KINI,
DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019–2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Dara Dinanti

202110315108



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

2025

**PENGARUH *TAX AVOIDANCE*, BEBAN PAJAK KINI,
DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019–2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Dara Dinanti

202110315108



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

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Nama Mahasiswa : Dara Dinanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315108

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi & Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

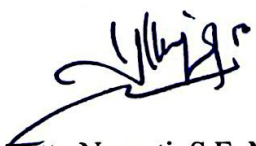


Jakarta, 31 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


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


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

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Nama Mahasiswa : Dara Dinanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315108

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi & Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

Jakarta, 14 Februari 2025

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E
NIDN. 0314117307

Sekretaris Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101

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

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Winarso S.E., M.M.
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)” ini 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 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 dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberi 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, 13 Januari 2025

Yang membuat pernyataan,



Dara Dinanti
202110315108

ABSTRAK

Dara Dinanti. 202110315108. Pengaruh *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder. Populasi dan sampel penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 90 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan meliputi uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Tax Avoidance* memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen laba, Beban Pajak Kini memiliki pengaruh positif signifikan terhadap Manajemen Laba, sedangkan Beban Pajak Tangguhan memiliki pengaruh negatif signifikan. Secara simultan, variabel *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan mampu menjelaskan sebagian variasi Manajemen Laba, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian..

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.

ABSTRACT

Dara Dinanti. 202110315108. *The Influence of Tax Avoidance, Current Tax Expense, and Deferred Tax Expense on Earnings Management (An Empirical Study of Manufacturing Companies in the Industrial Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2023 Period).*

This study aims to examine the influence of Tax Avoidance, Current Tax Expense, and Deferred Tax Expense on Earnings Management. This research uses a quantitative method with secondary data as the type and source of data. The population and sample consist of manufacturing companies in the industrial sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2023 period. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in 90 data samples that meet the criteria. The analysis methods include descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The results of the study show that Tax Avoidance has a negative influence on earnings management, Current Tax Expense have a significant positive effect on Earnings Management, while Deferred Tax Expense has a significant negative effect. Simultaneously, the variables Tax Avoidance, Current Tax Expense, and Deferred Tax Expense explain a portion of the variations in Earnings Management, while the rest is influenced by other factors outside the research model.

Keywords: *Tax Avoidance, Current Tax Expense, Deferred Tax Expense, Earnings 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 *Tax Avoidance*, Beban Pajak Kini, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2023)”**. 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 terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Crim (HC) selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Ak., Akt selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.

6. Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, ACPA, CHRM, PIA, AK. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua saya Ayah Kurniawan dan mamah Sabarita orang yang sangat saya banggakan dan berkat doa, dukungan moral dan materil serta kasih sayang diberikan untuk saya. Untuk kaka dan adik saya Agung Ali Akbar dan Putri Meita yang saya sayangi terima kasih atas doa dan dukungannya.
8. Penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada orang-orang luar biasa yang telah penulis temui di masa kuliah ini, Nafia, Alya Syafikah Rani, Radina Amalia Maharani, Puthree Maria, Najwa Balqis, Fatah Al Munawar, Amanda Nurmaulida terima kasih atas dukungan, kebersamaan, dan semangat yang kalian berikan, dan membuat penulis tetap optimis sampai akhirnya bisa menyelesaikan semuanya.

Peneliti menyadari bahwa masih ada kekurangan dalam penulisan proposal skripsi ini mengingat keterbatasan yang peneliti miliki. oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik serta saran yang dapat membangun untuk menyempurnakan penelitian berikutnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti, serta bagi pembaca pada umumnya.

Jakarta, 08 November 2024

Dara Dinanti

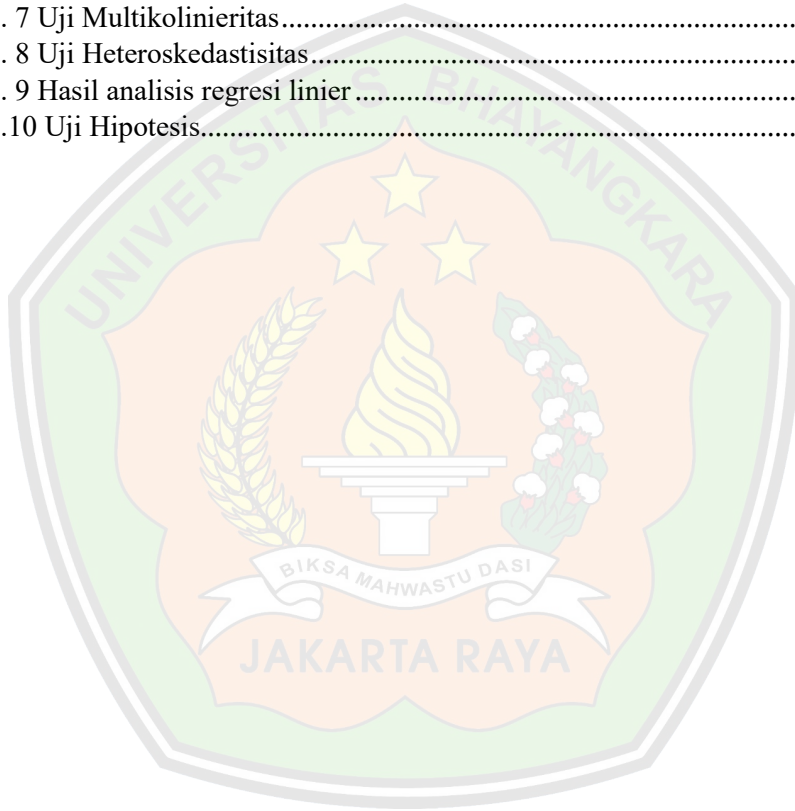
DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematis Tugas Akhir	9
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	11
2.1 Telaah Teoritis	11
2.1.1 Agency theory (teori Agensi).....	11
2.1.2 Manajemen Laba	12
2.1.3 Tax Avoidance (penghindaran pajak).....	15
2.1.4 Beban Pajak Kini.....	17
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan	18
2.2 Telaah Empiris.....	19
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Tax Avoidance terhadap Manajemen Laba	26
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba	27
2.4.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	27
2.4.4 Pengaruh Tax Avoidance, beban pajak kini dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Desain Penelitian	30

3.2	Populasi dan Sampel.....	31
3.2.1	Populasi.....	31
3.2.2	Sampel.....	31
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya	33
3.4.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat)	34
3.4.2	Variabel Independen (Variabel Bebas)	35
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	37
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Estimasi Model regresi data panel	38
3.5.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	39
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	41
3.5.5	Uji Regresi Linier Berganda	42
3.5.6	Uji Hipotesis.....	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1.	Gambaran Umum Dan Objek Penelitian	45
4.2.	Hasil Analisis Data	46
4.2.1	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	46
4.2.2.	Estimasi Model Regresi Data Panel	47
4.2.3.	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	48
4.2.4	Uji Asumsi Klasik	49
4.2.5	Analisis Regresi linier	52
4.2.6	Uji Hipotesis.....	53
4.3.	Pembahasan	55
4.3.1	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Manajemen Laba	55
4.3.2	Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba	57
4.3.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	58
4.3.4	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> , Beban Pajak Kini dan Beban Pajak Tangguhan secara simultan terhadap Manajemen Laba	59
BAB V	PENUTUP.....	61
5.1.	Kesimpulan.....	61
5.2.	Saran	61
REFERENSI.....		63

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Telaah Empiris.....	19
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Penelitian	33
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 4. 2 Model CEM.....	47
Tabel 4. 3 Model FEM	47
Tabel 4. 4 Model REM.....	47
Tabel 4. 5 Uji Chow	48
Tabel 4. 6 Uji LM.....	49
Tabel 4. 7 Uji Multikolinieritas.....	50
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas.....	51
Tabel 4. 9 Hasil analisis regresi linier	52
Tabel 4.10 Uji Hipotesis.....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Rumus Manajemen Laba.....	34
Gambar 3. 2 Rumus <i>Tax Avoidance</i>	35
Gambar 3. 3 Rumus Beban Pajak Kini	36
Gambar 3. 4 Rumus Beban Pajak Tangguhan.....	37
Gambar 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Gambar 4. 2 Uji Normalitas	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Olah Data
Lampiran 4	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 5	Uji Plagiarisme Skripsi
Lampiran 6	Buku Bimbingan
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup

