

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**

SKRIPSI

Oleh:

Lidia Margaretta Purba

202110315069



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019-2023**

SKRIPSI

Oleh:

Lidia Margaretta Purba

202110315069



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak
Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap
Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor
Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2019-2023

Nama Mahasiswa : Lidia Margaretta Purba

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315069

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak
Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan
terhadap Manajemen Laba pada
Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023

Nama Mahasiswa : Lidia Margaretta Purba

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315069

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

Jakarta, 14 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., ME
NIDN. 0314117307

Sekretaris Tim : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
Penguji 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 yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023” 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 digunakan 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, 14 Februari 2025

Yang membuat pernyataan,



Lidia Margaretta Purba

202110315069

ABSTRAK

Lidia Margaretta Purba 202110315069. Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2023

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba, baik secara terpisah maupun bersamaan. Metodologi yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif, dengan jenis dan sumber data berupa data sekunder yang diambil dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dan sampel dalam penelitian ini terdiri dari laporan keuangan tahunan perusahaan di Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang diterapkan adalah purposive sampling, menghasilkan 100 data sampel yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang diterapkan mencakup uji statistik, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba.

ABSTRACT

Lidia Margaretta Purba 202110315069. *The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Burden, and Company Size on Profit Management in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 Period*

This research seeks to explore and assess how Tax Planning, Deferred Tax Expenses, and Company Size affect Earnings Management, both separately and together. A quantitative method is used for this study, utilizing secondary data sourced from the yearly financial statements of companies. The population and sample are comprised of the annual financial reports of firms in the Energy Sector that are listed on the Indonesia Stock Exchange for the years 2019-2023. The purposive sampling technique is used, yielding 100 data samples that satisfy the set criteria. The analysis incorporates statistical evaluations, tests for classical assumptions, multiple linear regression analysis, and hypothesis verification. The results of this study indicate that tax planning does not affect earnings management, deferred tax liabilities have a positive effect on earnings management, company size does not affect earnings management, and tax planning, deferred tax liabilities, and company size simultaneously affect earnings management.

Keywords: *Tax Planning, Deferred Tax Expense, Firm Size, Earnings Management.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 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 terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. 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 Materi yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Akt selaku Dosen Pembimbing Skripsi II Teknis yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.

6. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, SE Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg)., CA., CSRS., CSRA, CIMA., BKP selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E selaku Ketua Tim Penguji Skripsi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
8. Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak selaku Sekertaris Penguji Skripsi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
9. Kedua orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi
10. Kak Ari, Kak Bernandeta, Kak Venny, Kak Elma, dan Wirata yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

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, 14 Februari 2025

Penulis

Lidia Margaretta Purba

202110315069

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 RUMUS.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	14
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 Manajemen Laba	16
2.1.4 Perencanaan Pajak	20
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan	23
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	23
2.2 Telaah Empiris.....	25
2.3 Kerangka Konseptual	39

2.4 Hipotesis	40
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	40
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	41
2.4.3 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Manajemen Laba	41
2.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Desain Penelitian	44
3.2 Populasi dan Sampel	45
3.2.1 Populasi	45
3.2.2 Sampel	45
3.3 Jenis dan Sumber Data	46
3.3.1 Jenis Data	46
3.3.2 Sumber Data	47
3.4 Definisi Operasional Variabel Dan Skala Pengukurannya	47
3.4.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	47
3.4.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	48
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	50
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.2 Estimasi Regresi Data Panel	51
3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	52
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	53
3.5.5 Analisis Regresi Berganda	55
3.5.6 Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.2 Hasil Analisis Data	58
4.2.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	59
4.2.2 Estimasi Regresi Data Panel	60
4.2.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
4.2.4 Uji Asumsi Klasik	64
4.2.5 Analisis Regresi Berganda	66

4.2.6 Uji Hipotesis	68
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	71
4.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	71
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	73
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	74
4.3.4 Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.	76
BAB V PENUTUP	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian	78
5.3 Saran.....	79
REFERENSI.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	50
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM)	61
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	61
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM)	62
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	62
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hausman</i>	63
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	63
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolineritas.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.10 Hasil Regresi Linear Berganda (CEM)	67
Tabel 4.11 Hasil Uji T	68
Tabel 4.12 Hasil Uji F	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	39
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	64



DAFTAR RUMUS

Rumus 3.1 Persamaan Manajemen Laba	48
Rumus 3.2 Persamaan Perencanaan Pajak	49
Rumus 3.3 Persamaan Beban Pajak Tangguhan	49
Rumus 3.4 Persamaan Ukuran Perusahaan	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Sampel
Lampiran 2	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak
Lampiran 3	Daftar Perhitungan Beban Pajak Tangguhan
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan
Lampiran 5	Daftar Perhitungan Manajemen Laba
Lampiran 6	Hasil Olah Data <i>Eviews</i> 12
Lampiran 7	Tabel T
Lampiran 8	Tabel F
Lampiran 9	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 10	Uji Plagiarisme Skripsi
Lampiran 11	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran 12	Daftar Riwayat Hidup