

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2020)**

***THE EFFECT OF TAX PLANNING, DEFERRED TAX, AND
COMPANY SIZE ON EARNINGS MANAGEMENT***

***(Studies on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
for the Period 2018-2020)***

Oleh :
PUTRI AMBARWATI
2017420105

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2022**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Ambarwati

NIM : 2017420105

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020)** yang dibimbing oleh Bapak Jombrik TPR, S.E., MM, adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan jiplakan maupun *mengcopy* dari hasil karya orang lain. Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggung jawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun. Apabila pernyataan ini tidak benar, maka akan diberikan sanksi oleh pimpinan fakultas.

Jakarta, 28 Juli 2022



Putri Ambarwati

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Ambarwati

NIM : 2017420105

Jurusan : Akuntansi

Judul : **Pengaruh Perencanaan Pajak, Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 26 Juli 2022

Jakarta, 26 Juli 2022

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing



Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si



Jombrik TPR, S.E., MM

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PAJAK TANGGUHAN, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2020)**

***THE EFFECT OF TAX PLANNING, DEFERRED TAX, AND COMPANY
SIZE ON EARNINGS MANAGEMENT***

***(Studies on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
for the Period 2018-2020)***

Oleh :
PUTRI AMBARWATI
2017420105

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ilmu Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 26 Juli 2022**



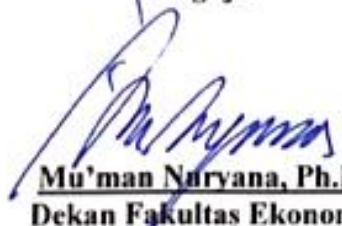
Jombrik TPR, S.E., MM
Pembimbing




Radina Modjaningrat, SE, M. Ak
Penguji I



Agustina Indriani, SE, M. Ak
Penguji II



Mu'man Nuryana, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Atik Isnawati, S.E., Ak., M.Si
Ketua Program Studi Akuntansi

ABSTRAK

Nama : Putri Ambarwati

NIM : 2017420105

Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak, Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan yang terdaftar di BEI serta pada situs resmi perusahaan terkait. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel 40 perusahaan dengan periode 3 tahun. Teknik yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda dengan *software* SPSS 25. Hasil uji t dinyatakan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi 0,238 yang lebih besar dari 0,05 yang berarti tidak signifikan. Hal ini mengartikan bahwa bila perencanaan pajak naik atau turun maka manajemen laba tidak mengikuti naik atau turun secara signifikan. Pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi 0,691 yang lebih besar dari 0,05 yang berarti pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini memperlihatkan bahwa bila perusahaan mengambil tindakan dengan melakukan penangguhan pajak tidak akan membuat perusahaan melakukan manajemen laba, karena bila melakukan manajemen laba saat ini maka konsekuensinya adalah akan memperbesar beban pajak pada tahun berikutnya. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi 0,000 yang lebih kecil dari 0,05 yang berarti signifikan. Hal ini mengartikan semakin besar perusahaan semakin tinggi pula kecenderungan melakukan manajemen laba.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of tax planning, deferred tax, and company size on earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. This study is a quantitative study using secondary data from financial statements listed on the IDX and on the official website of the company concerned. Sampling was done using purposive sampling method with a sample of 40 companies with a period of 3 years. The technique used is multiple linear regression analysis with SPSS 25 software. The results of the t test stated that tax planning has no significant effect on earnings management with a significance value of 0.238 which is greater than 0.05 which means it is not significant. This means that if tax planning increases or decreases, earnings management does not follow up or down significantly. Deferred tax on earnings management with a significance value of 0.691 which is greater than 0.05 which means deferred tax has no significant effect on earnings management. This shows that if the company takes action by deferring taxes, it will not make the company carry out earnings management, because if it does earnings management at this time, the consequence is that it will increase the tax burden in the following year. The effect of firm size on earnings management with a significance value of 0.000 which is smaller than 0.05 which means significant. This means that the bigger the company, the higher the tendency to do earnings management.

Keywords : *Tax Planning, Determined Tax Expenses, Company Size, Earnings Management*

KATA PENGANTAR

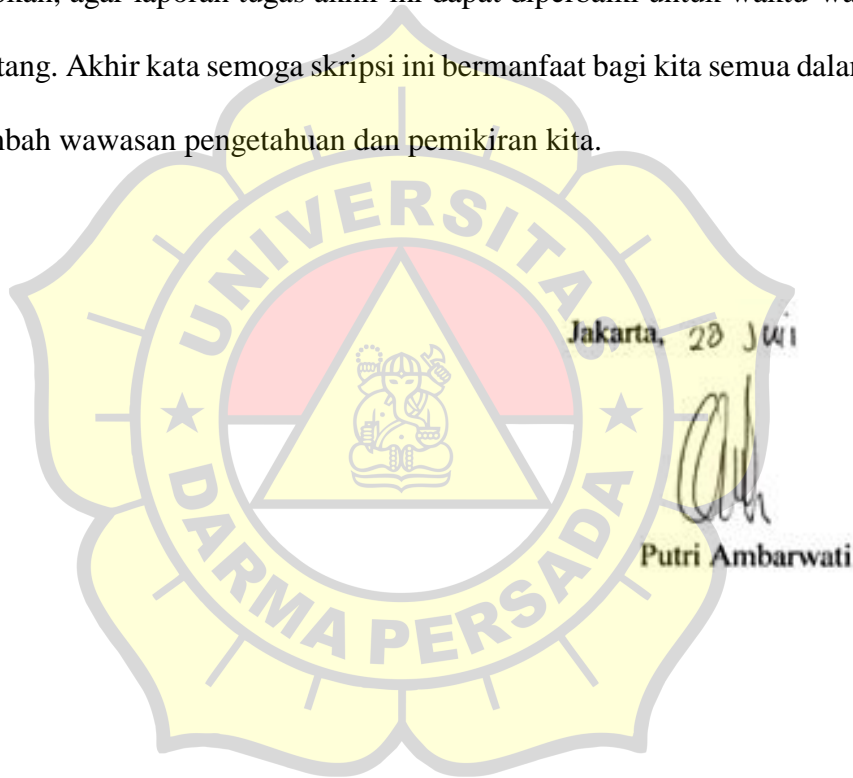
Alhamdulillah rabbilalamin penulis ucapkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, dan hidayahnya kepada penulis. Dan Shalawat beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Jurusan Akuntansi di Universitas Darma Persada.

Banyak sekali pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, secara materi, fisik, tenaga dan dukungan moril. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua saya, kakak dan adik, teman dan sahabat yang selalu mendukung, mendoakan serta memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Jombrik TPR, S.E., MM, selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing penulis dalam penelitian ini.
3. Ibu Radina Modjaningrat, SE, M. Ak, selaku dosen penguji I dalam seminar proposal penelitian dan sidang ujian skripsi penulis.
4. Ibu Agustina Indriani, SE, M. Ak, selaku dosen penguji II dalam sidang ujian skripsi penulis.
5. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M. Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi, Khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama ini.

7. Seluruh staff Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis pun sadar betul, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu segala kritik dan saran yang membangun serta segala masukan sangat diharapkan, agar laporan tugas akhir ini dapat diperbaiki untuk waktu-waktu yang mendatang. Akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan pengetahuan dan pemikiran kita.



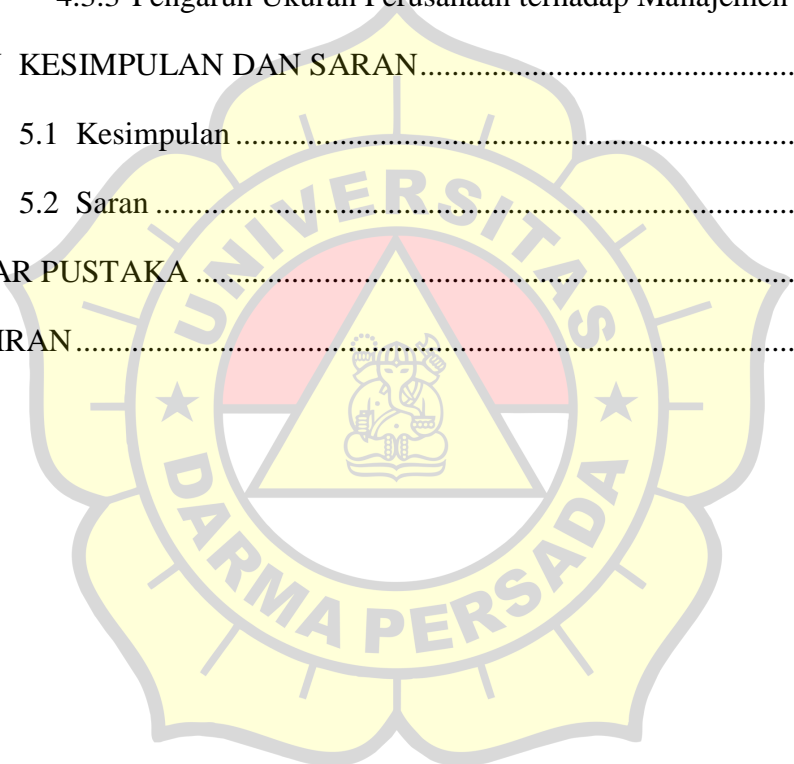
DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah.....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	7
1.2.2 Batasan Masalah	8
1.2.3 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI	11
2.1 Teori Agensi	11
2.2 Teori Akuntansi Positif.....	13

2.3 Manajemen Laba.....	16
2.3.1 Motivasi yang Mendorong Praktik Manajemen Laba	19
2.3.2 Teknik Manajemen Laba	21
2.3.3 Pengukuran Manajemen Laba	22
2.4 Perencanaan Pajak	23
2.4.1 Strategi dan Manfaat Perencanaan Pajak.....	25
2.4.2 Syarat-Syarat Perencanaan yang Baik	26
2.4.3 Pengukuran Perencanaan Pajak	27
2.5 Pajak Tangguhan.....	27
2.6 Ukuran Perusahaan	30
2.6.1 Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	31
2.6.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan	32
2.7 Landasan Empiris (Peneliti Terdahulu)	32
2.8 Kerangka Pemikiran	36
2.9 Kerangka Hubungan Variabel	37
2.10 Perumusan Hipotesis.....	38
2.10.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	38
2.10.2 Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	39
2.10.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	42
3.1 Metode Yang Digunakan	42
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	44
3.1.2 Variabel Independen (X)	45
3.2 Sumber dan Cara Penentuan Data	48
3.2.1 Jenis Data.....	48

3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3 Populasi dan Sampel.....	49
3.3.1 Populasi.....	49
3.3.2 Sampel.....	49
3.4 Metode Analisis Data.....	50
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.5 Uji Asumsi Klasik.....	51
3.5.1 Uji Normalitas Data.....	51
3.5.2 Uji Multikolinearitas.....	52
3.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.5.4 Uji Autokorelasi.....	53
3.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
3.7 Uji Hipotesis.....	55
3.7.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55
3.7.2 Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>).....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Objek Penelitian.....	57
4.2 Hasil Penelitian.....	59
4.2.1 Analisa Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	60
4.2.3 Uji Normalitas.....	60
4.2.4 Uji Multikolinearitas.....	62
4.2.5 Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.2.6 Uji Autokorelasi.....	63
4.2.7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	64

4.2.8 Uji Hipotesis	66
4.2.9 Uji Statistik t	66
4.2.10 Koefisien Determinan (<i>Adjusted R²</i>)	69
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	70
4.3.2 Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	71
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	79



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	46
Tabel 3. 2 Penentuan Uji Durbin Watson	54
Tabel 4. 1 Penentuan Jumlah Sampel	57
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel Periode 2018-2020.....	58
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 4 Uji Normalitas menggunakan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	60
Tabel 4. 5 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji T.....	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji R ²	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 2. 2 Model Variabel.....	38
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normal P-Plot	61
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	80
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik	85
Lampiran 4 Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	87
Lampiran 5 Uji Hipotesis	87
Lampiran 6 Tabel Durbin Watson.....	88
Lampiran 7 Tabel T.....	89
Lampiran 8 Kegiatan Konsultasi Skripsi	90
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup.....	91

