

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Consumer Cyclical dan Consumer Non- Cyclical yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

**DITA LUTFIA FEBRIANTI**  
NPM : 18430035

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2022**

### SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Nama : Dita Lutfia Febrianti

Npm : 18430035

Alamat : Jl. Jeruk gg1- NO 26-A

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Consumer Cyclical dan Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 25 Februari 2022

Yang membuat pernyataan,



Dita Lutfia Febrianti

NPM. 18430035

SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Consumer Cyclical dan Consumer Non- Cyclical yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

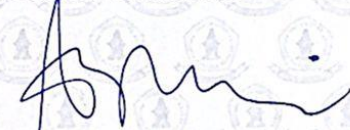
Diajukan Oleh :

**DITA LUTFIA FEBRIANTI**

NPM : 18430035

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



YANIS ULUL AZMI, SE., S.IIP., M.A

Tanggal 25 - 01 - 2022

KETUA PROGRAM STUDI



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak.

Tanggal 25 - 01 - 2022

ii

**SKRIPSI**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGULIHAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE**

**TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Perusahaan Consumer Cyclical dan Consumer Non- Cyclical Sektor Yang**

**terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

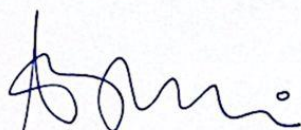
Depersiapkan dan disusun oleh :

**DITA LUTFIA FEBRIANTI**

NPM : 18430035

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Yanis Ulul Azmi, SE., S.IIP., MA

Anggota Dewan Penguji Lain



Siti Asiah Murni, SE., M.Si



Dra. Nurul Azizah, SF., MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 25 02 - 2022 .....



JAMES TUMEWU, SE., M.Ak

Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat hidayah, serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Consumer Cyclical dan Consumer Non- Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)”**. Penyusun skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Strata 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak melibatkan berbagai pihak sehingga dapat berjalan lancar dan terwujud dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih khususnya kepada ibu Yanis Ulul Az’mi, SE.,S.SIIP.,MA. selaku dosen pembimbing peneliti skripsi ini yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, masukan dan bimbingannya. Penulis juga mengucapkan banyak terima kasih diantaranya kepada:

1. Allah SWT, karena telah mengabulkan doa-doa penulis dan berkat pertolongan dari-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr, Sp. THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. EC. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Yanis Ulul Az’mi, SE.,S.SIIP.,MA selaku Dosen Pembimbing yang banyak memberikan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah memberikan dukungan dan meluangkan waktunya untuk penulis sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Surenggono, SE., MM. selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan selama perwalian.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan dalam studi selama ini.



8. Seluruh staff Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis dalam kegiatan studi selama ini.
9. Kedua Orang Tua dan Keluarga yang selalu mendoakan dan memberi semangat sampai saat ini.
10. Sindu Johan Orang yang spesial dalam memberikan semangat menyelesaikan penulisan skripsi.
11. Teman dan sahabat saya yang telah memberikan semangat dan membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
12. Semua pihak yang membantu, mendukung dan berpartisipasi dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, maka dari itu, penulis menyampaikan permohonan maaf dan senantiasa bersedia dalam menerima kritik dan saran yang bersifat membangun. Besar harapan penulis dari penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang Pendidikan dan pihak yang terkait.

Surabaya, 21 Januari 2022  
Penulis,

Dita Lutfia Febrianti

## Daftar Isi

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat penelitian .....	6
1.5 Sistematis Penulisan Skripsi .....	6
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Agensi .....	8
2.1.2 Manajemen Laba .....	8
2.1.3 Manajemen Laba <i>Accrual</i> .....	9
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan .....	9
2.1.5 Profitabilitas .....	10
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	10
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	11
2.3 Kerangka Berpikir .....	15
2.4 Hipotesis dan Model Analisis .....	15
2.4.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	15
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	15
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba .....	16
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>17</b>
3.1 Pendekatan Penelitian .....	17

3.2 Populasi dan Sampel .....	17
3.3 Variabel Penelitian dan Operasional Variabel .....	18
3.3.1 Variabel Dependen .....	18
3.3.2 Variabel Independen .....	20
3.4 Jenis Data dan Sumber Data .....	21
3.5 Prosedur Pengumpulan Data .....	21
3.6 Teknik Analisa .....	21
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	21
3.6.2 Uji Normalitas .....	22
3.6.3 Uji Heteroskedastisitas .....	22
3.6.4 Uji Multikolinieritas .....	22
3.6.5 Uji Autokorelasi .....	23
3.7 Uji Hipotesis .....	23
3.7.1 Regresi Linear Berganda .....	23
3.7.2 Uji Statistik F .....	24
3.7.3 Uji Statistik t .....	24
3.7.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	25
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	26
4.2 Hasil Penelitian .....	26
4.2.1 Uji Normalitas .....	27
4.2.2 Uji Heteroskedastisitas .....	27
4.2.3 Uji Multikolinieritas .....	28
4.2.4 Uji Autokorelasi .....	29
4.3 Uji Hipotesis .....	30
4.3.1 Regresi Linear Berganda .....	30
4.3.2 Uji Statistik F .....	30
4.3.3 Uji Statistik t .....	31
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	32
4.4 Hasil Hipotesis .....	32
4.4.1 Analisis pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	32
4.4.2 Analisis pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	33



4.4.3 Analisis pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba .....	33
4.5 Pembahasan .....	33
4.5.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	33
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	34
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba .....	34
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>35</b>
5.1 Kesimpulan .....	35
5.2 Saran .....	35
5.3 Keterbatasan .....	35
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>37</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>39</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	13
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	26
Table 4.2 Uji Normalitas .....	27
Table 4.3 Uji Heteroskedastisitas .....	27
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas .....	28
Tabel 4.5 Uji AutoKorelasi .....	29
Tabel 4.6 Uji Regresi Linier Berganda .....	30
Tabel 4.7 Uji Signifikan Simultan .....	30
Table 4.8 Koefisien Regresi (Uji- t) .....	31
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi .....	32

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	15
------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan .....	40
Lampiran 2 SPSS Uji Normalitas .....	42
Lampiran 3 SPSS Uji Heterokedastisitas .....	43
Lampiran 4 SPSS Uji Multikolinieritas .....	44
Lampiran 5 SPSS Uji AutoKorelasi .....	44
Lampiran 6 SPSS Uji Analisis Linier Berganda .....	45
Lampiran 7 SPSS Uji Statistik F .....	46
Lampiran 8 SPSS Uji Statistik t .....	47
Lampiran 9 SPSS Uji Koefisien Determinasi .....	47

## ABSTRAK

Riset ini bermanfaat untuk menganalisa dampak beban pajak tangguhan, profitabilitas, dan *leverage* pada manajemen laba. Subjek riset yaitu meliputi industri *consumer cyclicals* dan *consumer non cyclicals* di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Metode penyusunan sampel memakai *purposive sampling* dengan beberapa kriteria pemilihan yang telah diolah. Total sampel memakai 231 industri. Metode analisa memakai uji asumsi klasik serta analisa regresi linier berganda melalui uji hipotesis uji statistik  $R^2$ , serta uji statistik t. Temuan dari riset ini menginterpretasikan beban pajak tangguhan tidak berdampak pada manajemen laba, sedangkan profitabilitas dan *leverage* berdampak pada manajemen laba.

**Kata Kunci:** beban pajak tangguhan, profitabilitas, *leverage*, manajemen laba.

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of deferred tax expense, profitability, leverage on earnings management. The research subjects include consumer cyclicals and consumer non-cyclicals companies on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. The sampling technique used is purposive sampling with several predetermined selection criteria. The number of samples used is 231 companies. The analytical method used is the classical assumption test and multiple linear regression analysis with hypothesis testing statistical test  $R^2$ , and statistical test  $t$ . The results of this study indicate that deferred tax expense has no effect on earnings management, while profitability and leverage have an effect on earnings management.*

**Keywords:** *deferred tax expense, profitability, leverage, earnings management.*