

**PENGARUH *TAX PLANNING*, PAJAK TANGGUHAN,  
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI DI BEI TAHUN 2017 – 2020**

**SKRIPSI**

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



Diajukan Oleh :

**NADYA AMALIA**

**NPM : 18430084**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Nadya Amalia  
NPM : 18430084  
Alamat : Jl. Simo Hilir Utara 7 Blok 4-H no. 01, Surabaya  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Tax Planning, Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di BEI Tahun 2017 – 2020**" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian dipernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

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

Surabaya, 29 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan



Nadya Amalia

18430084

SKRIPSI

**PENGARUH *TAX PLANNING*, PAJAK TANGGUHAN,  
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI DI BEI TAHUN 2017 – 2020**

Diajukan Oleh :

**NADYA AMALIA**  
NPM : 18430084

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dra. LILIK PIRMANINGSIH, Ak., M.Ak., CA

Tanggal 06 Juli 2022

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI



JAMES TUMEWU, S.E.M.AK

Tanggal 06 Juli 2022

SKRIPSI

PENGARUH *TAX PLANNING*, PAJAK TANGGUHAN,  
PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
BARANG KONSUMSI DI BEI TAHUN 2017 – 2020

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Nadya Amalia  
NPM : 18430084

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama




Dra. LILIK PIRMANINGSIH, Ak., M.Ak., CA

Ketua Dewan Penguji



MIRA PRAMUDIANTI, SE., M.Ak. Bkp

Anggota Dewan Penguji Lain



SURENGGONO, SE., SH., MM.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 05 Agustus 2022



JAMES TUMEWU, S.E.M.Ak  
Ketua Program Studi Akuntansi

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, berkat hidayah dan ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi tugas guna memenuhi syarat mencapai gelar sarjana pada Universitas Wijaya Kusuma. Adapun judul dari penulisan skripsi ini adalah “Pengaruh *Tax Planning*, Pajak Tangguhan, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di BEI Tahun 2017 – 2020“.

Pada kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada pihak-pihak :

1. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp.THT-KL (K), FICS. selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak James Tumewu, SE.,M.Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Primaningsih, Ak.,M.Ak.,CA. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Erna Hendrawati,SE.,M.Ak. selaku Dosen wali yang sudah memantau perkembangan studi saya selama berkuliah di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Bapak dan Ibu dosen Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang selama ini sudah membantu memberikan bekal ilmu bagi penulis.
7. Ungkapan terima kasih penulis ucapkan kepada kedua orang tua (Bapak Mujiono dan Ibu Fatmawati) yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyusun penelitian ini.
8. Terima kasih untuk semua pihak yang tidak dapat kami Sebutkan satu persatu yang telah membantu penelitian ini.

Akhir kata semoga penulisan ini dapat memberi manfaat serta kebaikan bagi semua pihak yang membutuhkan, dan semoga ilmu yang ada di penulisan ini dapat terus berguna dan berkembang dalam Ridho berkah darinya.

Surabaya, 06 Juli 2022



Penulis,

## DAFTAR ISI

|  |             |
|--|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL SKRIPSI</b> .....           | <b>i</b>    |
| <b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI</b> ..... | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....             | <b>iii</b>  |
| <b>HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI</b> .....   | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                  | <b>v</b>    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                      | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                    | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                   | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                 | <b>xi</b>   |
| <b>ABSTRAK</b> .....                         | <b>xii</b>  |
| <b>ABSTRACT</b> .....                        | <b>xiii</b> |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....               | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                     | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                    | 6           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                  | 7           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                 | 8           |
| 1.5 Sistematika Penelitian .....             | 9           |
| <b>BAB 2 TELAAH PUSTAKA</b> .....            | <b>10</b>   |
| 2.1 Landasan Teori.....                      | 10          |
| 2.1.1 Manajemen Laba.....                    | 10          |
| 2.1.2 <i>Tax Planning</i> .....              | 14          |
| 2.1.3 Pajak Tangguhan.....                   | 16          |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.1.4 Profitabilitas .....                                       | 17        |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan .....                                    | 19        |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                   | 21        |
| 2.3 Hipotesis.....   | 24        |
| 2.3.1 Pengaruh Tax Planning terhadap Manajemen Laba .....        | 24        |
| 2.3.2 Pengaruh Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....     | 25        |
| 2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....      | 26        |
| 2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....    | 26        |
| 2.4 Model Analisis Data .....                                    | 28        |
| <b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>                              | <b>29</b> |
| 3.1 Jenis Penelitian.....  | 29        |
| 3.2 Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel .....        | 29        |
| 3.3 Identifikasi Variabel dan Definisi Operasional Variabel..... | 30        |
| 3.4 Data dan Sumber Data .....                                   | 33        |
| 3.5 Metode Analisa Data.....                                     | 33        |
| 3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....                                     | 33        |
| 3.5.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....                      | 35        |
| 3.5.3 Koefisien Determinasi Berganda .....                       | 36        |
| 3.5.4 Pengujian Hipotesis .....                                  | 37        |
| <b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>               | <b>39</b> |
| 4.1 Hasil Pemilihan Sampel.....                                  | 39        |
| 4.2 Teknik Analisis .....  | 42        |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....                        | 42        |



|  |           |
|--|-----------|
| 4.2.2 Analisis Regresi Linear Berganda .....   | 43        |
| 4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....   | 45        |
| 4.2.4 Uji Hipotesis .....  | 49        |
| 4.2.5 Koefisien Determinasi .....  | 52        |
| 4.3 Pembahasan.....  | 53        |
| 4.3.1 Tidak Terdapat Pengaruh Signifikan antara Tax Planning dengan<br>Manajemen Laba.....             | 53        |
| 4.3.2 Tidak Terdapat Pengaruh Negatif Signifikan antara Pajak<br>Tangguhan dengan Manajemen Laba ..... | 55        |
| 4.3.3 Terdapat Pengaruh Negatif Signifikan antara Profitabilitas dengan<br>dengan Manajemen Laba ..... | 56        |
| 4.3.4 Tidak Terdapat Pengaruh Signifikan antara Ukuran Perusahaan<br>dengan Manajemen Laba .....       | 57        |
| <b>BAB 5 SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN.....</b>  | <b>59</b> |
| 5.1 Simpulan .....   | 59        |
| 5.2 Saran .....  | 60        |
| 5.2 Keterbatasan.....  | 60        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>  | <b>61</b> |

## **DAFTAR TABEL**

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Tabel 4.1 | Hasil Pemilihan Sampel Penelitian   | 40 |
| Tabel 4.2 | Kode dan Nama Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi<br>(20 Sampel Perusahaan yang Sesuai Kriteria Penelitian) | 41 |
| Tabel 4.3 | Statistik Deskriptif  | 42 |
| Tabel 4.4 | Regresi Linear Berganda   | 44 |
| Tabel 4.5 | Uji Normalitas  | 46 |
| Tabel 4.6 | Uji Multikolinearitas   | 47 |
| Tabel 4.7 | Uji Heteroskedastisitas   | 48 |
| Tabel 4.8 | Uji F (Uji Simultan)  | 49 |
| Tabel 4.9 | Uji t (Uji Parsial)   | 51 |

## DAFTAR GAMBAR

|            |                                |    |
|------------|--------------------------------|----|
| Gambar 2.1 | Kerangka Konseptual Penelitian | 28 |
|------------|--------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1      *Tax Planning* pada 20 Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2      Pajak Tangguhan pada 20 Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-  
2020
- Lampiran 3      Profitabilitas (ROA) pada 20 Perusahaan Manufaktur Tahun  
2017-2020
- Lampiran 4      Ukuran Perusahaan pada 20 Perusahaan Manufaktur Tahun  
2017-2020
- Lampiran 5      Manajemen Laba pada 20 Perusahaan Manufaktur Tahun 2017-  
2020
- Lampiran 6      Hasil Olah Data SPSS

## ABSTRAKSI

Perusahaan-perusahaan yang mengikuti daya saing tinggi ini semakin mendapat pengakuan di pasar global, khususnya di sektor barang konsumsi Indonesia. Seiring dengan perkembangan zaman, permintaan penggunaan alat-alat lalu lintas semakin meningkat, begitu pula dengan adanya permintaan yang diminati masyarakat akan produk otomotif dan lain sebagainya. Pesatnya pertumbuhan industri barang konsumsi di Indonesia membuat tingkat persaingan semakin sulit. Hal ini memaksa produsen untuk terus berinovasi dalam produknya agar tetap kompetitif. Dalam bersaing, suatu usaha atau bisnis harus memiliki keunggulan bersaing dibandingkan perusahaan lain. Para pelaku bisnis tidak hanya harus membuahakan produk yang disukai masyarakat atau model, harus memiliki kemampuan manajemen keuangan yang baik. Direksi sangat berkepentingan untuk memilih kebijakan akuntansi untuk membantu menyajikan laporan keuangan sesuai keinginan. Tujuan manajemen adalah untuk mencapai keuntungan yang meningkat. Hal ini karena terkait dengan benefit yang akan diterima manajemen. Memang, semakin tinggi laba yang diperoleh, tingginya bonus yang akan diberikan kepada bisnis. Pihak itu mengelolanya sendiri sebagai administrator. Pendekatan penelitian ini Kuantitatif dengan teknik eksplanatori (*explanatory research*). Sample di pilih dengan teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* sebanyak 20 perusahaan x 4 tahun = 80 sampel. Hasil penelitian ini secara umum parsial tidak ada pengaruh signifikan Tax Planning terhadap Manajemen pendapatan (Laba), ada pengaruh negatif dan signifikan antara “Pajak Tanggahan terhadap Manajemen Laba, ada pengaruh negatif dan signifikan antara Profitabilitas terhadap Manajemen Laba”, dan tidak ada pengaruh signifikan antara “Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen pendapatan (Laba)”. Sedangkan secara simultan ada pengaruh positif dan signifikan antara “*Tax Planning*, Pajak Tanggahan, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen pendapatan (Laba) di Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2017 – 2020”.

**Kata Kunci:** *Tax Planning*, Pajak Tanggahan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba

## **ABSTRACT**

*Companies that follow this high competitiveness are increasingly gaining recognition in the global market, especially in the Indonesian consumer goods sector. Along with the times, the demand for the use of traffic equipment is increasing, as is the demand that the public is interested in for automotive products and so on. The rapid growth of the consumer goods industry in Indonesia makes the level of competition increasingly difficult. This forces manufacturers to continue to innovate in their products in order to remain competitive. In competing, a business or business must have a competitive advantage compared to other companies. Business people not only have to produce products that are liked by the community or models, they must have good financial management skills. The Board of Directors is very interested in choosing accounting policies to help present the financial statements as desired. The aim of management is to achieve increased profits. This is because it is related to the benefits that will be received by management. Indeed, the higher the profit earned, the higher the bonus that will be given to the business. The party manages it itself as an administrator. This research approach is quantitative with explanatory research. The sample was selected with a sampling technique using purposive sampling method as many as 20 companies x 4 years = 80 samples. The results of this study are generally partial there is no significant effect of Tax Planning on Income Management (Profit), there is a negative and significant effect between "Deferred Tax on Earnings Management, there is a negative and significant effect between Profitability and Earnings Management", and there is no significant effect between "Company Size on Revenue Management (Profit)". Meanwhile, simultaneously there is a positive and significant influence between "Tax Planning, Deferred Tax, Profitability, and Company Size on Revenue Management (Profit) in Consumer Goods Industrial Sector Companies on the Indonesia stock exchange in 2017 - 2020".*

**Keywords:** *Tax Planning, Deferred Tax, Profitability, Company Size, Earnings Management*