

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh:**

**KRISTA MAWARTI**

**NPM : 19430087**

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

**2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan Oleh:

Krista Mawarti

NPM: 19430087

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING

  
SUKAMTO, SE., M.Ak

TANGGAL 11 Januari 2023

KETUA PROGRAM STUDI

  
JAMES TUMEWU, SE., M.Ak

TANGGAL 12 Januari 2023

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

Diajukan Oleh:

**KRISTA MAWARTI**

NPM: 19430087

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Satu

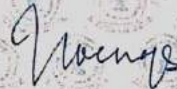


Sukanto, SE., M. Ak



Surenggono, SE., SH., MM

Anggota Dewan Penguji Dua



Dra. Nurul Azizah, SE., MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal



James Tumewu, SE., M. Ak

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kehadirat Allah, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Adapun judul skripsi ini adalah **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena mungkin terdapat kesalahan maupun kekurangan baik mengenai teknik penulisan maupun materi pembahasannya, sebab semuanya tidak lepas dari keterbatasan kemampuan serta pengetahuan penulis. Oleh sebab itu, dengan segala kerendahan hati. Penulis membuka untuk menerima saran dan kritik dari semua pihak yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis berusaha untuk menyajikan dan menampilkan sebaik mungkin, namun penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari semua pihak skripsi ini tidak selesai. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih tak terhingga kepada:

1. Allah SWT, yang selalu mempermudah dan melancarkan penulis dalam segala hal terutama dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr., Sp., THT-KL(K)., FICS 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. Bapak Sukanto, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing, terima kasih telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis serta selalu untuk memberikan petunjuk, arahan, saran dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Giyana, SE, MM. selaku Dosen Wali, terima kasih atas saran dan masukan yang diberikan terhadap penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Ibu Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak yang sudah mengingatkan, menyemangati dan mendukung saya dalam mengerjakan skripsi hingga selesai.
8. Semua Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya, terima kasih atas kesabaran dan ilmu yang telah diberikan.
9. Orang tua dan adek tercinta yang telah menjadi keluarga yang terbaik, mendukung pelaksanaan studi saya hingga selesai, selalu mengingatkan, mendoakan dan memberikan semangat selama saya mengerjakan skripsi sampai skripsi saya selesai.
10. Milhatul Arifah, Fania Anjar, Diaz Shafira, Dwi Indah, Lisa, Eli, Rindi, Idana, grub PEJUANG S.Ak 3,5 Tahun serta Gengss 3,5 lulus yang telah mendukung, berjuang bersama-sama dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
11. Untuk teman serta kakak saya Miftah Aulia yang selalu menghibur, memberi semangat serta doa untuk menyelesaikan skripsi saya.

12. Tidak lupa kepada diri saya sendiri yang sudah mau berjuang, bekerja keras, sabar dan tidak menyerah untuk dapat menyelesaikan skripsi saya
13. Serta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan limpahan rahmat dan membalas budi baik mereka atas segala jasa dan kebaikannya serta bantuan yang diberikan kepada penulis. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik sebagai tambahan pengetahuan, maupun untuk penelitian selanjutnya.

Gresik, 16 Januari 2023

Penulis

**KRISTA MAWARTI**

NPM: 19430087

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat.....	ii
Lembar Persetujuan.....	iii
Lembar Susunan Dewan Penguji .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Abstrak .....	xiii
<i>Abstract</i> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	2
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Skripsi .....	7
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2 Manajemen Laba.....	11
2.1.2.1 Metode Manajemen Laba.....	14
2.1.2.2 Teknik Manajemen Laba.....	16

2.1.3	Perencanaan Pajak .....	18
2.1.3.1	Strategi Perencanaan Pajak .....	19
2.1.3.2	Tujuan Perencanaan Pajak .....	20
2.1.3.3	Manfaat Perencanaan Pajak .....	21
2.1.3.4	Tahapan Perencanaan Pajak.....	21
2.1.4	Aset Pajak Tangguhan .....	23
2.1.5	Beban Pajak Tangguhan .....	24
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	26
2.3	Hipotesis dan Model Analisis .....	30
2.3.1	Hipotesis Penelitian .....	30
2.3.1.1	Hubungan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	30
2.3.1.2	Hubungan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ..	31
2.3.1.3	Hubungan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	32
2.3.2	Model Analisis.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>34</b>
3.1	Pendekatan Penelitian.....	34
3.2	Populasi Dan Sampel.....	34
3.2.1	Populasi .....	34
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Identifikasi Variabel .....	35
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	35
3.4.1	Variabel Independen .....	36



3.4.2	Variabel Dependen.....	38
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.6	Prosedur Pengumpulan Data .....	40
3.7	Teknik Analisis Data .....	41
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	41
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.7.2.1	Uji Normalitas.....	41
3.7.2.2	Uji Multikolinearitas.....	42
3.7.2.3	Uji Autokorelasi.....	42
3.7.2.4	Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.7.3	Uji Analisis Regresi Berganda .....	43
3.7.4	Uji Hipotesis.....	44
3.7.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	45
3.7.4.2	Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	45
3.7.4.3	Uji Secara Parsial (uji t).....	46
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	47
4.2	Hasil Analisis Data .....	50
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	51
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	52
4.2.2.2	Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
4.2.2.3	Hasil Uji Autokorelasi .....	54

4.2.2.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
4.3 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	56
4.4 Hasil Uji Hipotesis.....	57
4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
4.4.2 Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji F) .....	58
4.4.3 Hasil Uji Secara Parsial (uji t) .....	58
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....	60
4.5.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	60
4.5.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	61
4.5.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ...	62
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....</b>	<b>65</b>
5.1 Simpulan.....	65
5.2 Saran.....	66
5.3 Keterbatasan .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1</b> Penelitian-Penelitian Terdahulu .....	26
<b>Tabel 4. 1</b> Prosedur Pemilihan Sampel .....	37
<b>Tabel 4. 2</b> Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	37
<b>Tabel 4. 3</b> Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	51
<b>Tabel 4. 4</b> Hasil Uji Normalitas.....	53
<b>Tabel 4. 5</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
<b>Tabel 4. 6</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	54
<b>Tabel 4. 7</b> Hasil Analisis Regresi Berganda.....	56
<b>Tabel 4. 8</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	57
<b>Tabel 4. 9</b> Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	58
<b>Tabel 4. 10</b> Hasil Uji Pengaruh Parsial (Uji t).....	59

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b> Model Analisis Penelitian.....	33
<b>Gambar 4. 1</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1:</b> Tabulasi Data (Sebelum Outlier).....	73
<b>Lampiran 2:</b> Tabulasi Data (Setelah Outlier).....	78
<b>Lampiran 3:</b> Uji Boxplot (Untuk Outlier).....	88
<b>Lampiran 4:</b> Perhitungan SPSS.....	90

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan guna memahami hubungan rencana pajak, aset pajak tangguhan juga beban pajak tangguhan dengan manajemen laba. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tertulis pada Bursa Efek Indonesia (BEI) masa 2019-2021. Populasi di penelitian ini ialah seluruh perusahaan manufaktur yang tertulis di Bursa Efek Indonesia (BEI) masa 2019-2021 yang totalnya 164 perusahaan. Sampel di penelitian sebanyak 63 perusahaan. Jenis penelitian ini ialah penelitian kuantitatif. Penggunaan data pada penelitian ini yakni data sekunder yang didapatkan melalui laporan keuangan perusahaan manufaktur yang tertulis di BEI, lalu data yang terkumpul dianalisis memakai metode analisis deskriptif, uji asumsi klasik juga uji hipotesis. Uji hipotesis pada penelitian ini memakai regresi linier berganda yakni uji t juga uji F. Dari hasil penelitian memperlihatkan dengan keseluruhan perencanaan pajak, aset pajak tangguhan juga beban pajak tangguhan mempengaruhi dalam manajemen laba. Serta hasil hasil uji parsial memperlihatkan bahwasanya perencanaan pajak juga beban pajak tangguhan tidak mempengaruhi signifikan dalam manajemen laba, sedangkan aset pajak tangguhan mempengaruhi negatif signifikan dalam manajemen laba.

**Kata Kunci:** Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Manajemen Laba

## **ABSTRACT**

*This research was conducted to understand the relationship between tax plans, deferred tax assets and deferred tax expenses and earnings management. The object of this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period, a total of 164 companies. The sample in the study was 63 companies. This type of research is quantitative research. The use of data in this study is secondary data obtained through the financial statements of manufacturing companies written on the IDX, then the collected data is analyzed using descriptive analysis methods, classical assumption tests as well as hypothesis testing. The hypothesis test in this study uses multiple linear regression, namely the t test as well as the F test. The results show that with all tax planning, deferred tax assets and deferred tax expenses affect earnings management. As well as the results of the partial test results show that tax planning as well as deferred tax expenses do not have a significant effect on earnings management, while deferred tax assets have a significant negative effect on earnings management.*

**Keywords:** *Tax Planning, Deferred Tax Expenses, Deferred Tax Assets, Profit Management*