

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**



Oleh:

FREDY RANKCORE

NIM: 190302047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2023

HALAMAN JUDUL

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Untuk menyusun skripsi pada program strata satu (S1)
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

FREDY RANKCORE

NIM: 190302047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2023

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahin

Assalammu'alaikum Warrahmatullahi Wabarokatuh

Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga selalu dilimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta sahabatnya. Sehingga, peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba” ini diajukan untuk menyusun skripsi pada program strata satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik. Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa kerja keras dan ridho Allah SWT serta bimbingan juga bantuan dari banyak pihak, skripsi ini tidak dapat terselesaikan. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih kepada:

1. Ibu Nadhirotul Laily, S.Psi., M.,Psi., Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Gresik.
2. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
3. Bapak Muhammad Aufa, S.E, M.S.A., Selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Ibu Nyimas Wardatul Afiqoh, S.E., M.S.A., Ak., CA,. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran dan pengarahan selama penyusunan proposal penelitian.
5. Kedua orang tua yang tercinta, Bapak Sriyanto dan Ibu Siti Mutmainah yang dengan ikhlas memberikan cinta dan kasihnya, begitu juga dukungan yang luar biasa baik dukungan moril ataupun materil serta doa yang selalu menyertaiku
6. Nenek, kakak dan adikku yang senantiasa mendoakan dan mendukungku.
7. Mas Oky Firdaus, Mas Greska, dan Mas Riza yang sudah membantu penulis dalam memahami skripsi ini.
8. Sahabat sahabat seperjuangan yang selalu memberi doa dan semangat.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk kritik dan saran dari berbagai pihak guna perbaikan dalam penyusunan skripsi. Akhir kata semoga skripsi ini selalu bermanfaat dalam hal positif serta peneliti apabila terdapat kesalahan, peneliti ucapkan mohon maaf sebesar-besarnya.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Gresik 03 Februari 2023

Peneliti,

(Fredy Rankcore)

NIM : 190302047



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui besarnya pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan menggunakan data sekunder sebagai sumber data. Teknik pengambilan sampel menggunakan Teknik *purposive sampling* dan memperoleh 19 sampel perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan yakni analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak yang diproksikan dengan *tax retention rate* (TRR) berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Beban pajak tangguhan dengan proksi *deferred tax expense* (DTE) berpengaruh terhadap manajemen laba.

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



Fredy Rankcore, 190302047, The Influence of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management, Accounting, Faculty of Economics and Business, Muhammadiyah University Gresik, 03 February 2023.

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of tax planning and deferred tax expense on earnings management at manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the BEI (Indonesia Stock Exchange) in 2018-2021. This research uses quantitative methods and uses secondary data as a source of data. The sampling technique used purposive sampling technique and obtained 19 company samples. The data analysis technique used us multiple linear regression analysis. The results show that tax planning with a proxy tax retention rate (TRR) has a significant effect on earnings management. deferred tax expense proxied by deferred tax expense (DTE) affect on earnings management.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Earnings Management



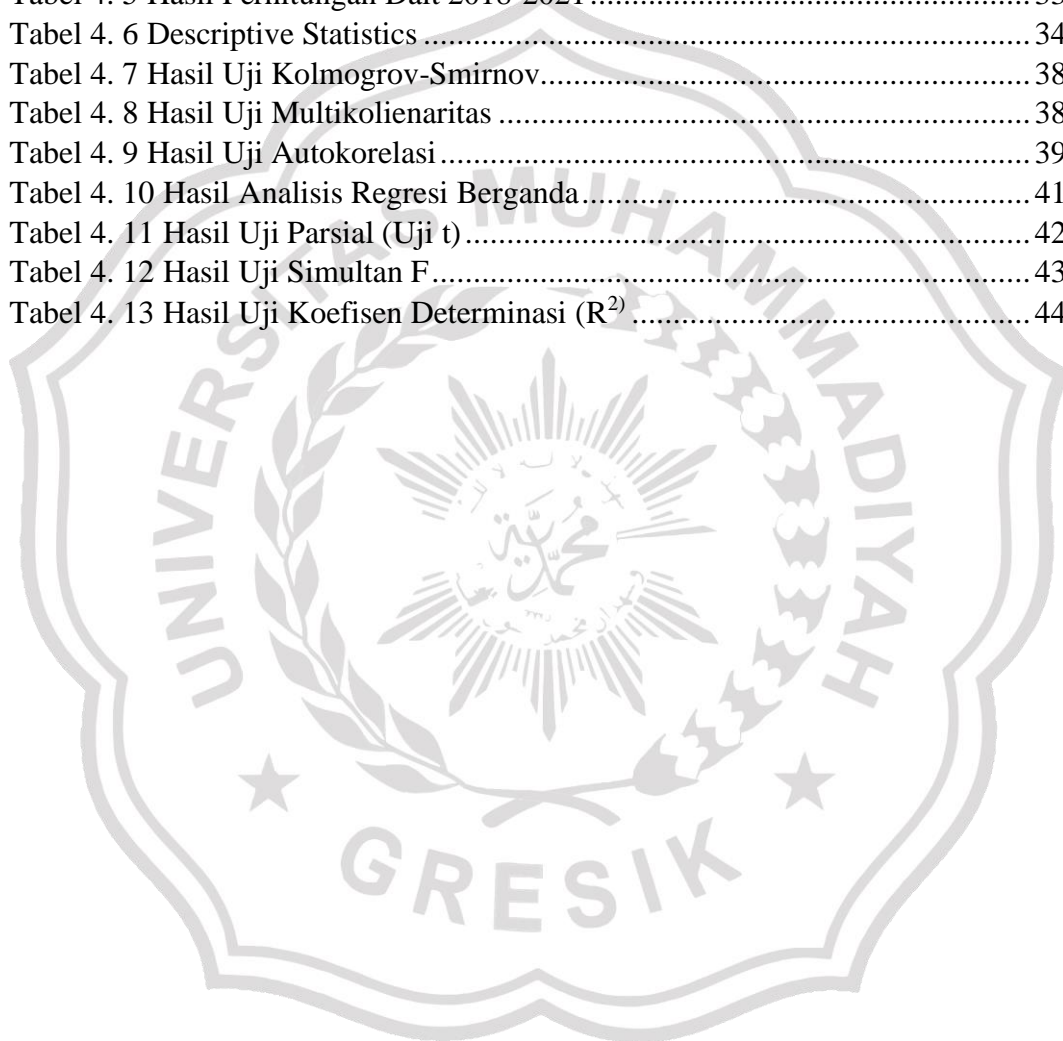
DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
HALAMAN JUDUL	i
SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Peneletian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.4.1 Manfaat Teoritis	5
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Penelitian Sebelumnya.....	7
2.2 Landasan Teori	8
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.2.2 Perencanaan pajak.....	10
2.2.3 Beban Pajak Tangguhan	12
2.2.4 Manajemen Laba	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	14
2.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	14
2.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	15
2.4 Kerangka Konseptual.....	16
BAB III	17
METODE PENELITIAN	17
3.1 Pendekatan Penelitian	17
3.2 Populasi dan Sampel.....	17
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	18

3.4	Teknik Pengambilan Data	18
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	18
3.5.1	Manajemen Laba (Y)	18
3.5.2	Perencanaan Pajak (X1).....	20
3.5.3	Beban Pajak Tangguhan (X2)	21
3.6	Teknik Analisis Data	21
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	21
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	22
3.7	Uji Regresi Linier Berganda	23
3.8	Uji Hipotesis.....	23
3.8.1	Uji Parsial (T).....	23
3.8.2	Uji Simultan (F).....	25
3.8.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	25
BAB IV	.....	28
PEMBAHASAN	.....	28
4.1	Gambaran Objek Penelitian	28
4.2	Deskripsi Variable Penelitian.....	30
4.2.1	Perencanaan Pajak.....	30
4.2.2	Beban Pajak Tangguhan.....	31
4.2.3	Manajemen Laba.....	33
4.3	Analisis Hasil Penelitian	34
4.3.1	Statistik Deskriptif	34
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	35
4.3.3	Analisis Regresi Berganda	40
4.3.4	Uji Hipotesis	42
4.4	Interpretasi Hasil Penelitian	44
4.4.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	44
4.4.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	46
BAB V	.....	49
PENUTUP	.....	49
5.1	Simpulan	49
5.2	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	.....	51
DAFTAR LAMPIRAN	.....	53

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Deskripsi Sampel Penelitian	28
Tabel 4. 2 Sampel	29
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan TRR 2018-2021	30
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan DTE 2018-2021	32
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Dait 2018-2021	33
Tabel 4. 6 Descriptive Statistics	34
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov.....	38
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolienaritas	38
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	41
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	42
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan F.....	43
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44



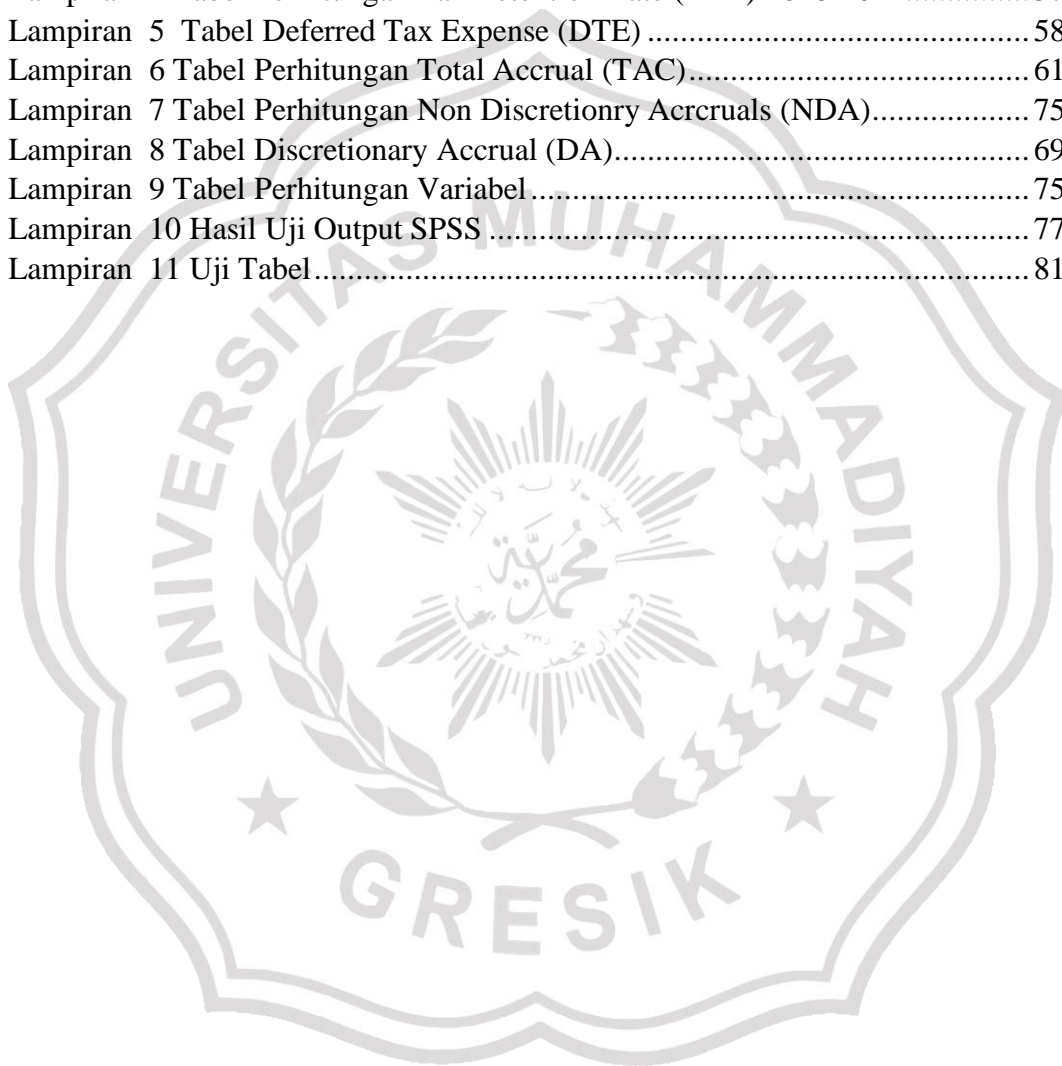
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	16
Gambar 3. 1 Kurva Uji Parsial t.....	24
Gambar 3. 2 Kurva Uji F.....	25
Gambar 4. 1 Histogram Normalitas.....	36
Gambar 4. 2 P-Plot Normalitas	37



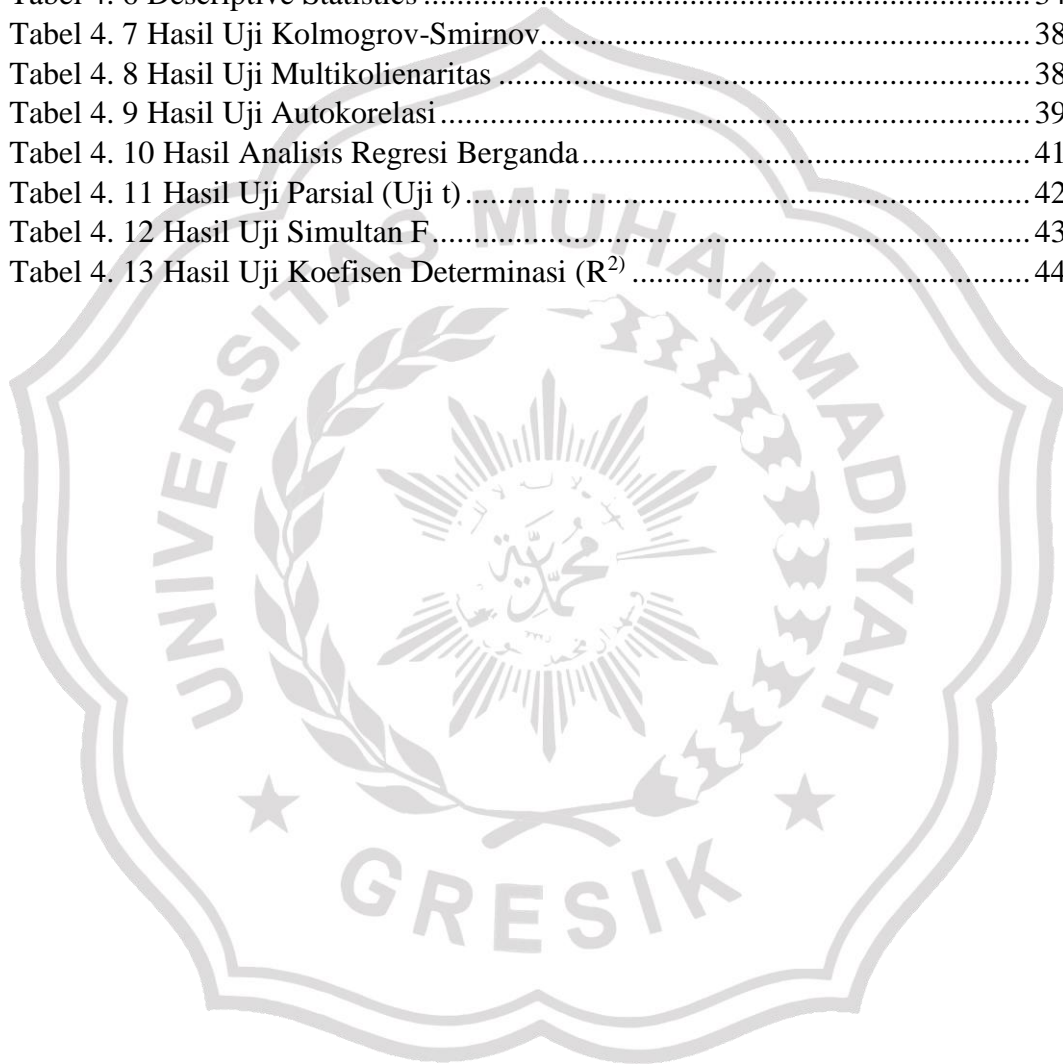
DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman.....	53
Lampiran 2 Kriteria Purposive Sampling	54
Lampiran 3 Kertas Kerja Identifikasi Sampel (Purposive Sampling)	55
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Tax Retention Rate (TRR) 2018-2021.....	57
Lampiran 5 Tabel Deferred Tax Expense (DTE)	58
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Total Accrual (TAC).....	61
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Non Discretionry Acruals (NDA).....	75
Lampiran 8 Tabel Discretionary Accrual (DA).....	69
Lampiran 9 Tabel Perhitungan Variabel.....	75
Lampiran 10 Hasil Uji Output SPSS	77
Lampiran 11 Uji Tabel.....	81



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Deskripsi Sampel Penelitian	28
Tabel 4. 2 Sampel	29
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan TRR 2018-2021	30
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan DTE 2018-2021	32
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Dait 2018-2021	33
Tabel 4. 6 Descriptive Statistics	34
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov.....	38
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolienaritas	38
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	39
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	41
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	42
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan F.....	43
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisen Determinasi (R^2)	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	16
Gambar 3. 1 Kurva Uji Parsial t.....	24
Gambar 3. 2 Kurva Uji F.....	25
Gambar 4. 1 Histogram Normalitas.....	36
Gambar 4. 2 P-Plot Normalitas	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman	53
Lampiran 2 Kriteria Purposive Sampling	54
Lampiran 3 Kertas Kerja Identifikasi Sampel (Purposive Sampling)	55
Lampiran 4 Tabel Perhitungan Tax Retention Rate (TRR) 2018-2021.....	57
Lampiran 5 Tabel Deferred Tax Expense (DTE)	58
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Total Accrual (TAC).....	61
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Non Discretionry Acruals (NDA).....	75
Lampiran 8 Tabel Discretionary Accrual (DA).....	69
Lampiran 9 Tabel Perhitungan Variabel	75
Lampiran 10 Hasil Uji Output SPSS	77
Lampiran 11 Uji Tabel.....	81

