

**Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow* Dan
Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris
Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang
Terdaftar Di BEI Periode (2018-2021))**

SKRIPSI

Oleh

Aron Jordan Lekhenila

1932150046



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**

**Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow* Dan
Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris
Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang
Terdaftar Di BEI Periode (2018-2021))**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar
sarjana Akuntansi (S. Ak) pada program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Aron Jordan Lekhenila
1932150046



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aron Jordan Lekhenila

NIM : 1932150046

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul adalah “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow* Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode (2018-2021))”

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 10 Juli 2023



(Aron Jordan Lekhenila)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow* Dan Profitabilitas Terhadap
Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman
Yang Terdaftar Di BEI Periode (2018-2021))**

Oleh:

Nama : Aron Jordan Lekhenila
NIM : 1932150046
Program Studi : S1 Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 10 Juli 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Timbul Hamonangan S, SE., MA)
NIDN: 9990381751

Pembimbing II

(Carolina F. Sembiring, SE., MM.)
NIDN: 0016077002

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0323026904

Dekan



(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)
NIDN: 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Senin, 10 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

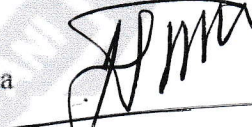


Nama : Aron Jordan Lekhenila

NIM : 1932150046

Program Studi : S1 – Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow* Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode (2018-2021))” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Sistomo, Ak., MM	Sebagai Ketua	
2	Milko Hutabarat, S.E., S.H., M.Si., BKP	Sebagai Anggota	
3	Dr. Timbul Hamonangan S, SE., MA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 10 Juli 2023



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aron Jordan Lekhenila
NIM : 1932150046
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 – Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow* Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode (2018-2021))

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 10 Juli 2023

Yang menyatakan



Aron Jordan Lekhenila

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunianya maka penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Free Cash Flow*, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar BEI Periode 2018-2021) Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama menempuh Pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat khususnya bagi kehidupan serta wawasan penulis serta teman dengan berbagai karakter dan dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati yang amat dalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang yang sebesar-besarnya kepada:

1. Untuk orang tua penulis, Bapak Edy Lekhenila dan Ibu Felly Lekhenila, Kak Efi, Bung Tito, Ipar Ulena dan Poleks dan seluruh ponaan AL,EL,Qia dan Chealsy terima kasih telah sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi dan dukungan, selalu menjadi pengingat agar penyusunan skripsi ini selesai tepat pada waktunya, dan perhatian juga kasih sayang yang tidak akan pernah pudar. Serta seluruh keluarga besar yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang sudah memberikan dukungan serta doa kepada penulis.

2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Dr.Ir. Ktut Silvanita, M.A, selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, SE., MM. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Nenny Anggraini, S.E., M.Psi. selaku pembimbing akademik yang telah membantu dan memberikan dukungan selama berjalannya perkuliahan.
5. Dr. Timbul Hamonangan Simanjuntak SE., MA selaku dosen dosen pembimbing materi yang selama menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Carolina F. Sembiring,SE.,MM. selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan penulis di masa yang akan datang.
8. Sahabat-sahabat penulis, Jeremi, Gustav, Michael, Fedro, Reza, Lidiana, Regina, Risbe, Golvrin, Isa, Reny, Yesica, pipin, lely dan devanty. yang sudah memberikan dukungan dan semangat bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 28 Juni 2023

Penulis

Aron Jordan

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
E. Ruang Lingkup Penelitian.....	10
F. Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
A. Manajemen Laba.....	12
1. Strategi Manajemen Laba	12
2. Motivasi Manajemen laba.....	12
3. Teknik Manajemen Laba	14

B. Beban Pajak Tangguhan	15
1. Penentuan Pajak Tangguhan	19
2. Pembukuan dan Pencatatan Dalam UU Pajak Penghasilan.....	20
3. Rekonsiliasi Laporan keuangan Fiskal dan Akuntansi	21
C. Free Cash Flow	21
D. Profitabilitas	22
E. Kajian Penelitian Terdahulu.....	23
F. Hipotesis Penelitian.....	24
G. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Populasi dan Sampel	27
1. Populasi.....	27
2. Sampel	27
C. Jenis dan Sumber Data	27
1. Jenis Data	27
2. Sumber Data	28
D. Defenisi Operasioanal Variabel	28
E. Analisis Data.....	31
1. Uji Statistik F (<i>Uji Chow</i>)	34
2. Uji Hausman	35
3. Uji Lagrange Multiplier	37
4. Pengujian Asumsi Klasik (Multikolinieritas dan Heteroskedastisitas).....	37
5. Uji Kelayakan (<i>Goodness of Fit</i>) Model Regresi Data Panel.....	40

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 43

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B. Pengujian Hipotesis.....	44
3. Penentuan model regresi data panel.....	48
4. Uji Asumsi klasik.....	52
5. Analisis Regresi Data Panel.....	53
6. Uji Hipotesis	54
C. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.....	58
2. Pengaruh <i>Free Cash Flow</i> terhadap manajemen laba.....	59
3. Pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
A. Kesimpulan	62
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kajian Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1	Oprasioanal Variabel	29
Tabel 4.1	Perhitungan Seleksi Sampel	43
Tabel 4.2	Statistik deskriptif	44
Tabel 4.3	<i>Uji Common Effect Model (CEM)</i>	46
Tabel 4.4	<i>Uji Fixed Effect Model (FEM)</i>	47
Tabel 4.5	<i>Uji Random Effect Model</i>	48
Tabel 4.6	<i>Uji Chow</i>	49
Tabel 4.7	<i>Uji Hausman</i>	50
Tabel 4.8	<i>Uji Langrange Multiplier</i>	51
Tabel 4.9	Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.10	Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.11	Uji F	55
Tabel 4.12	Uji T Parsial	56
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Beban Pajak Tangguhan.....	69
Lampiran 2	Free Cash Flow.....	70
Lampiran 3	Data Profitabilitas.....	71
Lampiran 4	Data Manajemen Laba.....	72
Lampiran 5	Uji Common Effect Model.....	73
Lampiran 7	Uji <i>Chow</i>	75
Lampiran 8	Uji <i>Hausman</i>	76
Lampiran 11	Uji Deskriptif.....	79
Lampiran 12	Uji Multikolinearitas.....	80
Lampiran 13	Uji Heteroskedestisitas.....	81



ABSTRAK

Riset ini punya tujuan untuk menemukan pengaruh tanggungan pajak penangguhan, *free cash flow* serta *profitability* pada manajemen keuntungan pada industri pabrik sub bidang makanan serta minuman yang tercantum di Bursa Efek Indonesia pada kurun waktu 2018-2021. Populasi pada riset ini sejumlah 30 industri serta sample sejumlah 11 industri dengan jangka waktu 4 tahun. Metode pengambilan sample yang dipakai yakni memakai metode *purposive sampling*. Teknik yang dipakai ialah analisa *descriptive* serta analisa regresi data panel yang dilanjut dengan uji auto korelasi, uji heteroskedestisitas, uji multikolinieritas, serta analisa korelasi. Hasil riset ini menampilkan bahwasanya dengan bersamaan, variable tanggungan pajak penangguhan, *free cash flow*, *profitability* tidak punya pengaruh signifikan pada manajemen keuntungan. Hasil uji dengan parsial menampilkan tanggungan pajak penangguhan, *free cash flow*, *profitability* punya pengaruh negative signifikan pada manajemen keuntungan.

Kata kunci : Beban Pajak Tangguhan, Free Cash Flow, Profitabilitas dan Manajemen Laba

ABSTRACT

This study aims to determining effects of deferred tax expense, Free Cashes Flow and Profitability on earnings manajemens in food and beverage subsector manufacturing companies list on Indonesia Stock Exchange on 2018-2021 periodic. Population in these studies were 30 company and a sample of 11 company with a periodic of 4 years. Sampling technique using purposive sampling technique. Method used is descriptive analyst and panel data regressions analysis following by auto correlation test, heteroscedasticity test, multicollinearity test, and correlation analyst. Results of these studies indicate that simultaneously, variable of deferred tax expense, Free Cashes Flow, profitabilities have no significancy effects on earnings manajemen. Partial test result show that deferred tax expense, free cash flow, profitability has a significancy negative effects on earning manajemen.

Keywords: *Deferred Tax Expense, Free Cashes Flow, Profitability and Profit Manajemen*