

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK  
TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2020)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**MOSES REINHARD**

**1732150032**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK  
TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2020)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntans (S.AK) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

**Oleh:**

**MOSES REINHARD**

**1732150032**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2022**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Moses Reinhard  
NIM : 1732150032  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tujuan lapangan, buku – buku dan jurnal yang tertera di dalam refrensi 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 refrensi 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, 26 Agustus 2022



Moses Reinhard



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2017-2020)**

Oleh:

Nama : Moses Reinhard  
NIM : 1732150032  
Program Studi : Akuntansi  
Peminatan : Perpajakan

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


Jakarta, 26 Agustus 2022

Menyetujui

Pembimbing Materi

  
Dr. Juaniva Sidharta SE., M.Si.  
NIDN: 0326067006

Pembimbing Teknis

  
Fenny M. Hasugian, SE., M.Si.  
NIDN: 0310048303

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak.  
NIDN: 0323026904

Dekan

  
Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, MA.  
NIDN: 0015096301



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada tanggal 26 Agustus 2022 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 : Moses Reinhard  
NIM : 1732150032  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

No	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1.	Dr. Melinda Malau, S.E., M.M	Sebagai Ketua	
2.	Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSi.	Sebagai Anggota	
3.	Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak	Sebagai Anggota	



## UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

### PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Moses Reinhard  
NIM : 1732150032  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

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, 26 Agustus 2022



Moses Reinhard

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menempuh ujian sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan baik berupa moril maupun materil dari berbagai pihak. Dengan segala ketulusan hati dan dari lubuk hati terdalam, penulis mengucapkan rasa hormat dan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Dhaniswara K. Harjono, SH., MH., MBA, selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSi., selaku Purek II Universitas Kristen Indonesia dan sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Materi Skripsi yang telah bersedia memberikan segenap waktunya dan memberikan banyak arahan yang sangat berpengaruh dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, MA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Dr. Melinda Malau, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, dan sekaligus sebagai Dosen Penguji Materi Skripsi.
5. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
6. Ibu Fenny Monica Asima Hasugian, SE., MSi, selaku dosen pembimbing teknis yang telah bersedia memberikan banyak arahan dan memberikan pengarahannya dan bimbingan untuk tersusunnya skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan berbagai bekal ilmu pengetahuan dimasa mendatang.
8. Teristimewa Bapak Sahat Pardamean Simanjuntak dan Ibu Silveria Silitonga, selaku Orang Tua dan Ruth Apfia dan Ester Serafina Patricia

Simanjuntak kedua adik saya yang saya sayangi, serta seluruh keluarga besar Simanjuntak dan Silitonga. Terima kasih atas doa dan selalu memberikan motivasi serta dukungannya dengan penuh kasih sayang sehingga mampu menempuh pendidikan hingga saat ini.

9. Para staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Indonesia yang telah banyak membantu dalam hal administrasi.
10. Teman-teman mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Indonesia yang telah belajar bersama, diskusi, dan saling bagi pengalaman, terima kasih bantuan, perhatian dan kebersamaannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Dan pihak-pihak lain yang telah berkontribusi positif dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis sangat menyadari bahwa masih jauh dari sempurna dan banyak kelemahan baik mengenai isi maupun tehnik penulisannya, hal ini semata karena keterbatasan yang dimiliki penulis. Dengan segala kekurangan dan keterbatasan tersebut, penulis sangat berharap saran dan kritik dari pembaca akan diterima guna memperbaiki dan mengembangkan penelitian ini, dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang memerlukannya.

Jakarta, 26 Agustus 2022

Moses Reinhard



## DAFTAR ISI

<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Identifikasi masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	7
D. Rumusan Masalah.....	7
E. Tujuan Penelitian.....	8
F. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
A. Landasan Teori .....	9
1. Teori Keagenan .....	9
2. Teori Akuntansi Positif .....	10
3. Penerapan IFRS (International Financial Report Standart).....	11
B. Variabel Penelitian .....	13
1. Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) X1.....	13
2. Aset Pajak Tangguhan (X2) .....	14
3. Beban Pajak Tangguhan (X3) .....	15
4. Manajemen Laba (Y).....	15
5. Faktor yang mempengaruhi Manajemen Laba.....	16
6. Cara Terjadinya Manajemen Laba .....	17
C. Penelitian Terdahulu.....	18
D. Kerangka Konseptual .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>
A. Pemilihan Metode.....	30
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	30
1. Populasi Penelitian .....	30

2. Sampel Penelitian .....	31
C. Variabel Operasional .....	32
1. Variabel Independen.....	34
2. Variabel Dependen .....	36
D. Metode Penelitian.....	38
1. Uji Asumsi Klasik .....	38
2. Pengujian Hipotesis.....	41
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
A. Proses Seleksi Sampel Penelitan .....	44
B. Analisis Data .....	46
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	46
2. Uji Asumsi Klasik .....	47
C. Hasil Uji Hipotesis .....	53
1. Regresi Linier Berganda.....	54
2. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	55
3. Uji Kelayakan Model (Uji T) .....	55
4. Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	58
D. Pembahasan .....	58
1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	58
2. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	59
3. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba....	60
4. Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>62</b>
A. Kesimpulan.....	62
B. Saran.....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>70</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>91</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel I. 1: Target Dan Realisasi Penerimaan Pajak (Trilyun Rp) .....	2
Tabel II. 1: Studi Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel III. 1 : Definisi Operasional Variabel .....	32
Tabel III. 2 : Pengambilan Keputusan Uji .....	40
Tabel IV. 1: Tahapan Pengambilan Sampel .....	44
Tabel IV. 2: Sampel Penelitian .....	45
Tabel IV. 3 : Statistik deskriptif.....	46
Tabel IV. 4 : Uji Normalitas - One Sample Kologorov Smirnov Test .....	47
Tabel IV. 5 : Hasil Uji Kolmogrov Smirnov .....	49
Tabel IV. 6 : Hasil Uji Multikolonieritas.....	50
Tabel IV. 7 : Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel IV. 8: Analisis Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel IV. 9: Analisis Regresi Liner Berganda.....	54
Tabel IV. 10 : Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
Tabel IV. 11 : Hasil Uji T .....	56
Tabel IV. 12 : Hasil Uji Statistik F .....	58
Tabel Lampiran 1: Penyajian dan Perhitungan Perencanaan Pajak.....	70
Tabel Lampiran 2: Penyajian dan Perhitungan Aset Pajak Tangguhan.....	72
Tabel Lampiran 3: Penyajian dan Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	74
Tabel Lampiran 4: Penyajian Perhitungan Nilai Total Akrual – TACit.....	76
Tabel Lampiran 5: Nilai Total Akrual Yang Diestimasi dengan Persamaan Regresi (Sambungan).....	78
Tabel Lampiran 6: Perhitungan Nilai Total Akrual – TACit (Sambungan).....	80
Tabel Lampiran 7: Estimasi $\beta_1$ , $\beta_2$ , $\beta_3$ di dapat dari regresi OLS dan di pakai untuk menghitung non-discretionary accrual .....	82
Tabel Lampiran 8: Koefisien Estimasi $\beta_1$ , $\beta_2$ , $\beta_3$ dengan SPSS 25 .....	83
Tabel Lampiran 9: Perhitungan Nilai Total Akrual – TACit (Sambungan).....	84
Tabel Lampiran 10: Perhitungan Nilai Total Akrual Dengan.....	86
Tabel Lampiran 11: Hasil Olah ML, TP, APT, BPT .....	88

Tabel Lampiran 12: Hasil Olah ML, TP, APT, BPT (Sambungan) .....89  
Tabel Lampiran 13Tabel Turbin – Watson (DW) .....90



## DAFTAR GAMBAR

Gambar II 1	: Kerangka Konseptual.....	26
Gambar IV.1	: Uji Normalitas Setelah Data Tranformasi dengan Pendekatan Logaritma Natural.....	48
Gambar IV. 2	: Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	52



## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengkaji pengaruh perencanaan pajak, aset pajak tangguhan, dan beban pajak tangguhan, terhadap manajemen laba pada perusahaan aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2020. Laporan keuangan perusahaan dihasilkan dan disiapkan sebagai pertanggungjawaban manajemen kepada investor sehingga menggambarkan aktivitas perusahaan, kewajiban tersebut tidak terbatas pada kepentingan manajemen tetapi juga untuk kepentingan otoritas pajak. Populasi dalam penelitian ini ialah perusahaan aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 dengan metode pengambilan sampel sebagai penelitian kuantitatif dengan metode *purposive sampling*. Data diolah melalui metode uji statistik dianalisis dengan menggunakan *software SPSS versi 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (2) aset pajak tangguhan tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba, (3) beban pajak tangguhan berpengaruh dan signifikan terhadap manajemen laba, (4) perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan secara simultan berpengaruh positif dan signifikan.

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

## **ABSTRACT**

*The aim of this research is to examine the influence of tax planning, deferred tax assets and deferred tax expenses on earnings management in various industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. Company financial reports are produced and prepared as management's responsibility to investors so that they describe the company's activities. This obligation is not limited to management's interests but also to the interests of the tax authorities. The population in this research is various industrial companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period using the sampling method as quantitative research using the purposive sampling method. Data processed through statistical test methods were analyzed using SPSS version 25 software. The research results showed that: (1) tax planning had no effect on earnings management, (2) deferred tax assets had no positive effect on earnings management, (3) deferred tax expenses had an effect and significant to earnings management, (4) tax planning, deferred tax assets and deferred tax expenses simultaneously have a positive and significant effect.*

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