

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA
DI PT ANEKA TAMBANG**

SKRIPSI

Oleh

Yuningsih Sitinjak

2140740015



**PROGRAM STUDI ANALISIS KEUANGAN
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA
DI PT ANEKA TAMBANG**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Terapan
Ekonomi (S.Tr.E) pada Program Studi Diploma Empat Analisis Keuangan
Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Oleh

Yuningsih Sitinjak

2140740015



**PROGRAM STUDI ANALISIS KEUANGAN
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2025**



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yuningsih Sitinjak
NIM : 2140740015
Program Studi : Analisis Keuangan
Fakultas : Vokasi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis Tugas Akhir yang berjudul “ **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA DI PT ANEKA TAMBANG** ” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapat 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 diatas, maka karya Tugas Akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 3 Juli 2025



Yuningsih Sitinjak
2140740015



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING MATERI DAN TEKNIS
TUGAS AKHIR

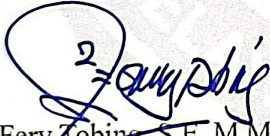
**" PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP PRAKTUK MANAJEMEN LABA
DI PT ANEKA TAMBANG"**

Nama : Yuningsih Sitinjak
NIM : 2140740015
Program Studi : Analisis Keuangan

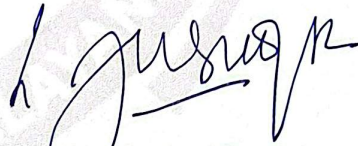
Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam sidang Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Terapan Ekonomi (S.Tr.E) pada Program Studi Analisis Keuangan Program Sarjana Terapan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 26 Juni 2025

Menyetujui,
Dosen Pembimbing I


Fery Tobing, S.E., M.M
NUPTK. 5448744645130063

Dosen Pembimbing II


Ir. Yusuf Rombe M. Allo, M.Psi
NUPTK. 7953747648130102

Mengetahui,
Ketua Program Studi Analisis Keuangan


Fery Tobing, S.E., M.M
NUPTK. 5448744645130063



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

Pada tanggal 3 Juli 2025 telah diselenggarakan sidang Tugas Akhir (TA) untuk memenuhi sebagai persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Terapan Ekonomi (S.Tr.E) pada Program Studi Analisis Keuangan Program Sarjana Terapan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.

Nama : Yuningsih Sitingjak

NIM : 2140740015

Program Studi : Analisis Keuangan

Termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul **“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA DI PT ANEKA TAMBANG”** oleh tim penguji yang terdiri dari:

- | Nama Penguji | Jabatan Dalam Tim Penguji | Tanda Tangan |
|---|---------------------------|--------------|
| 1. <u>Dr. Ir. Edison Siregar, M.M</u>
NUPTK. 9355742643130063 | Ketua Penguji | |
| 2. <u>Ir. Yusuf Rombe M. Allo, M.Psi</u>
NUPTK. 7953747648130102 | Anggota Penguji I | |
| 3. <u>Fery Tobing, S.E., M.M</u>
NUPTK. 5448744645130063 | Anggota Penguji II | |

Jakarta, 3 Juli 2025



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS VOKASI

PENGESAHAN KARYA TUGAS AKHIR

TA ini diajukan oleh:

Nama : Yuningsih Sitinjak

NIM : 2140740015

Program Studi : Analisis Keuangan

Fakultas : Vokasi

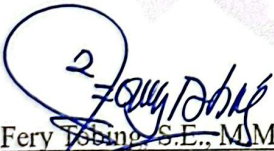
Judul TA : **“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA DI PT ANEKA TAMBANG”**

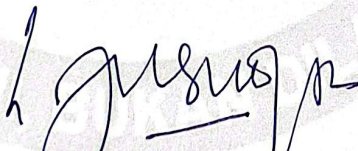
Telah berhasil dipertahankan dihadapan penguji dan diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Ekonomi (S.Tr.E) pada Program Studi Analisis Keuangan Program Sarjana Terapan Fakultas Vokasi, disetujui pada Hari Kamis Tanggal 3 Juli 2025.

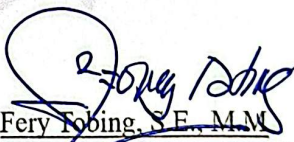
Dosen Pembimbing I

Menyetujui,
Dosen Pembimbing II

Ketua Program Studi


Fery Tobing, S.E., M.M
NUPTK. 5448744645130063


Ir. Yusuf Rombe M. Allo, M.Psi
NUPTK. 7953747648130102


Fery Tobing, S.E., M.M
NUPTK. 5448744645130063

Mengetahui,
Dekan Fakultas Vokasi


Assoc. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt.Ft., M.Fis
NUPTK. 5761749650130102



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yuningsih Sitinjak
NIM : 2140740015
Program Studi : Analisis Keuangan
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba Di PT Aneka Tambang

Menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir 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. Tugas akhir 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 pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-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, 3 Juli 2025



Yuningsih Sitinjak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba di PT Aneka Tambang (ANTAM)"** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Analisis Keuangan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai tantangan dan kendala. Namun, berkat doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak, penulis mampu menyelesaikan tugas ini dengan baik. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, St.Togi Sitinjak dan Lumindang Sihombing, yang selalu menjadi sumber kekuatan dan inspirasi dalam hidup penulis. Terima kasih atas segala doa yang tak pernah putus, perhatian tanpa syarat, serta kasih sayang yang tulus. Tanpa pengorbanan dan dukungan dari Bapak dan Mama, penulis tidak akan pernah sampai pada titik ini. Penulis menyadari bahwa keberhasilan ini adalah buah dari setiap tetes keringat, air mata, dan doa yang Bapak dan Mama panjatkan dalam diam. Semoga skripsi ini bisa menjadi salah satu bentuk persembahan kecil dari penulis untuk membalas cinta kasih kalian.
2. Bapak Prof. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.

3. Bapak Assoc. Prof. Dr. Maksimus Bisa, S.K.M., SSt.Ft., M.Fi selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Fery Tobing, S.E., M.M. selaku Kepala Program Studi Analisis Keuangan, Fakultas Vokasi, Universitas Kristen Indonesia, Sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang selalu mendukung dan memberikan arahan, masukan, motivasi serta semangat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Ir.Yusuf Rombe M.Allo, M.Psi selaku Dosen Pembimbing Teknisi sekaligus Dosen Penguji dalam siding skripsi untuk setiap arahan dan dukungan yang diberikan kepada penulis.
6. Bapak Dr.Ir.Edison Siregar, M.M selaku Dosen Penguji dalam siding skripsi
7. Ibu Riwandari Juniasti S.Pd.M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan arahan dan dukungan yang sangat luar biasa
8. Bapak dan Ibu Staf Prodi Analisis Keuangan beserta Staf Fakultas Vokasi yang selalu membantu penulis mulai dari semester awal hingga semester akhir dalam proses perkuliahan semoga sehat selalu dan diberkati oleh Tuhan Yesus.
9. Ibu Ritha Mikawaty Sihotang, S.Hut, M.M selaku Kepala Biro Umum dan Layanan Pengadaan di Kementrian Transmigrasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti program magang dan juga selalu memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi.
10. Kepada abang dan kakak, Kardo Sitinjak, Desi Sitinjak, dan Trinitati Sitinjak yang telah menjadi panutan yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan kepercayaan yang selalu kalian berikan. Termakasih untuk kasih cinta saying yang kalian berikan kepada penulis.

11. Kepada sahabat-sahabat penulis Rahel, Aron, Kezya, Ester, Belinda, Oriske, Ade dan Mas Arif untuk semangat, dukungan, cinta kasih sayang yang sungguh luar biasa yang kalian berikan kepada penulis. Kalian bukan hanya sebagai rekan belajar, tetapi juga keluarga yang menguatkan di saat penulis merasa lelah. Terimakasih atas diskusi-dikusi bermanfaat, canda tawa, serta waktu yang kalian luangkan untuk membantu penulisa selama penyusunan skripsi.

12. Teman-teman Mahasiswa Analisis Keuangan Fakultas Vokasi Universitas Kristen Indonesia Angkatan 2021 untuk kekompakan kita selama kurang lebih 4 tahun selama perkuliahan ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Penulis berharap, hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat tidak hanya bagi penulis sendiri, tetapi juga bagi pihak-pihak yang membutuhkan referensi terkait topik manajemen laba, beban pajak tangguhan, dan perencanaan pajak dalam Perusahaan. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberkati setiap langkah kita.

Jakarta, 3 Juli 2025

Yuningsih Sitinjak

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING MATERI DAN TEKNIS TUGAS AKHIR	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR.....	iii
PENGESAHAN TUGAS KARYA TUGAS AKHIR	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	11
2.2 Pengertian Pajak	12
2.2.1 Fungsi Pajak.....	12
2.3 Beban Pajak Tangguhan	13
2.3.1 Hubungan dengan Manajemen Laba:	14
2.4 Perencanaan Pajak	14
2.4.1 Jenis-Jenis Perencanaan Pajak	15
2.4.2 Manfaat Perencanaan Pajak	15
2.4.3 Hubungan dengan Manajemen Laba:	16
2.5 Manajemen Laba	16

2.6 <i>Debt to Equity Ratio</i> (DTE).....	16
2.7 Effective Tax Rate (ETR).....	17
2.8 Total Akreal.....	18
2.9 Penelitian Terdahulu.....	19
2.1 Hipotesis	21
2.1.1 Kerangka Berpikir.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Jenis dan Desain Penelitian	25
3.2 Lokasi dan Waktu.....	25
3.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	26
3.2 Populasi Sampel	28
3.2.1 Populasi.....	28
3.2.2 Responden.....	28
3.2.3 Sampel.....	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data	31
3.2.1 Studi Dokumentasi.....	31
3.4 Uji Statistik.....	31
3.5 Teknik Analisis Data	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	34
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	34
4.3 Uji Asumsi Klasik	36
4.3.1 Uji Normalitas.....	36
4.3.2 Uji Multikolieritas.....	39
4.3.3 Analisis Penelitian Asosiatif Kausal	39
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	40
4.3.5 Uji Autokorelasi.....	40
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
4.5 Uji Hipotesis	43
4.5.1 Uji Sampel T	43
4.5.2 Hasil Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	44
4.5.3 Koefisien Determinasi.....	44

4.6. Pembahasan Hasil Penelitian.....	45
4.6.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Praktik Manajemen Laba.....	45
4.6.2 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba.....	45
4.6.3 Pengaruh Simultan Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba.....	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	47
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	49
LAMPIRAN.....	51
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	58



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Laba Bersih PT ANTAM Tbk Tahun 2022-2023.....	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Defenisi Operasional.....	26
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	29
Tabel 3. 3 Bukti Laporan Keuangan PT ANTAM Tahun 2015-2024	30
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastis.....	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Linier Berganda.....	42
Tabel 4. 7 Hasil Uji T.....	43
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	44
Tabel 4. 9 Hasil Koefisien Determinasi	45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Grafik Penurunan Laba Bersih PT ANTAM Tbk (2022–2023)</i>	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	24



DAFTAR SINGKATAN

ANTAM	: Aneka Tambang
BEI	: Bursa Efek Indoneia
BUMN	: Badan Usaha Milik Negara
CFO	: Cash Flow from Operating Activities
DJP	: Direktorat Jenderal Pajak
DTE	: Debt to Equity Ratio
ETR	: Effective Tax Rate
IFRS	: International Financial Reporting Standarts
LHK	: Laporan Hasil Keuangan
PPh	: Pajak Penghasilan
SPSS	: Statistical Product and Service Solutions
TA	: Total Akrual
UU	: Undang-Undang



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bukti Laporan Keuangan PT ANTAM Tahun 2015-2024.....	51
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
Lampiran 3 Histogram Uji Normalitas	52
Lampiran 4 P-Plot Uji Normalitas	52
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas.....	53
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinieritas	53
Lampiran 7. Hasil Uji Heteroskedastis	53
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Lampiran 10. Hasil Uji T	54
Lampiran 11. Hasil Uji F	54
Lampiran 12. Hasil Koefisien Determinasi.....	54
Lampiran 13. Kartu Bimbingan Skripsi.....	55
Lampiran 14. Surat Keterangan Cek Turnitin.....	57



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi sejauh mana pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap praktik manajemen laba pada PT Aneka Tambang Tbk dalam kurun waktu 2015 - 2024. Penelitian ini dilatarbelakangi karena pentingnya pengelolaan aspek perpajakan dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan, di mana perencanaan pajak dan kewajiban pajak tangguhan memainkan peran penting pengambilan keputusan manajerial. Pada penelitian ini, perencanaan pajak diukur menggunakan indikator *Effective Tax Rate* (ETR), sementara beban pajak tangguhan diukur melalui proxy *Debt to Equity Ratio* (DTE). Manajemen laba diukur menggunakan total akrual yang dihitung melalui pendekatan Modified Jones Model. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif melalui pendekatan deskriptif-verifikatif, serta memanfaatkan data sekunder berbentuk laporan keuangan triwulanan PT Aneka Tambang Tbk. Teknik analisis data yang diterapkan yakni regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS. Dari hasil analisis, secara parsial beban pajak tangguhan tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap praktik manajemen laba, ditunjukkan oleh nilai signifikansi senilai 0,308 ($> 0,05$). Sebaliknya, variabel perencanaan pajak terbukti memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik manajemen laba, dengan tingkat signifikansi sebesar 0,000 ($< 0,05$). Secara bersama-sama (simultan), kedua variabel independen yakni beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak memberikan pengaruh signifikan terhadap praktik manajemen laba. Temuan ini mengindikasikan pentingnya perencanaan pajak dalam mendukung proses pengambilan keputusan keuangan perusahaan, khususnya dalam hal pengelolaan laba. Temuan ini mendukung teori agensi, yang menyatakan bahwa manajemen memiliki insentif untuk mengelola laba guna mencapai tujuan tertentu seperti efisiensi pajak dan pencapaian target kinerja. Bagi penelitian berikutnya, disarankan untuk mempertimbangkan variabel lain seperti profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage, serta variabel tata kelola perusahaan guna memberi pemahaman yang lebih komprehensif terhadap faktor apa saja yang memengaruhi manajemen laba.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba, *Effective Tax Rate* (ETR), *Debt to Equity Ratio* (DTE)

ABSTRACT

The objective of this research is to examine how tax planning and deferred tax expenses influence earnings management practices at PT Aneka Tambang Tbk. for the period of 2015 to 2024. The background of this research lies in the importance of tax management in corporate financial reporting, where tax planning and deferred taxes become key components that can influence managerial decisions. In this study, tax planning is represented by the Effective Tax Rate (ETR), while deferred tax expense is indicated by the Debt to Equity Ratio (DTE). Earnings management was assessed through total accruals, employing the Modified Jones Model as the basis for measurement. This study adopted a quantitative approach, incorporating both descriptive and verification methods. The secondary data used in the analysis were obtained from the company's quarterly financial statements. To analyze the data, multiple linear regression was utilized supported by SPSS software. The results reveal that, on a partial basis, deferred tax expense does not significantly impact earnings management, as indicated by a significance level of 0.308 (greater than 0.05). Conversely, the tax planning variable exhibits a significantly negative impact on earnings management, as indicated by a p-value of 0.000, which is below the 0.05 threshold. Moreover, when both independent variables, tax planning and deferred tax expense, are analyzed together, the results reveal a statistically significant influence on earnings management. These findings imply that tax planning plays an important role in corporate financial decision-making, particularly in the management of reported earnings. This supports the agency theory, which posits that managers have incentives to engage in earnings management to meet certain objectives, such as achieving tax efficiency and performance targets. For future research, it is recommended to include additional variables such as profitability, firm size, leverage, and corporate governance in order to gain a more comprehensive understanding of the factors that influence earnings management practices.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Earnings Management, Effective Tax Rate (ETR), Debt to Equity Ratio (DTE)