

**ANALISIS PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ARUS KAS
OPERASIONAL, SERTA UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2024**

SKRIPSI

Oleh:

Chaterine Simangunsong

2132150007



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

JAKARTA

2025

**ANALISIS PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ARUS KAS
OPERASIONAL, SERTA UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2024**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.AK) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Kristen Indonesia

Oleh:

Chaterine Simangunsong

2132150007



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

2025



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chaterine Simangunsong

NIM : 2132150007

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Arus Kas Operasional, serta Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2024” adalah:

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.

Jakarta, 01 Juli 2025



(Chaterine Simangunsong)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi

Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Arus Kas Operasional, serta Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2024

Oleh:

Nama : Chaterine Simangunsong

NIM : 2132150007

Program Studi : S-1 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, 01 Juli 2025

Menyetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II

(Dr. Timbul Hamonangan, MA.)

(Rutman Lumbantoruan, SE.,MM.)

NIDN : 0313126403

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

Dekan

(Frangky Yosua Sitorus, SE.,M.M.,Ak)

NIDN : 0323026904

(Dr. Ir Kuti Silvanita Mangani, M.A.)

NIDN : 0015096301



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 1 Juli 2025 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Chaterine Simangunsong

NIM : 2132150007

Program Studi : S1-Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Arus Kas Operasional, serta Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2024” oleh Tim penguji yang terdiri dari

No Nama Penguji Jabatan dalam Tim Penguji Tanda Tangan

1. Dr.Timbul Hamonangan,MA. Ketua
2. Milko Hutabarat,SE.,M.Si. Anggota 1
3. Lenny,SE.,M,Ak Anggota 2



Jakarta, 1 Juli 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chaterine Simangunsong
NIM : 2132150007
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S-I Akuntansi
Jenis Skripsi : Skripsi
Judul : Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Arus Kas Operasional, serta Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2024

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 Noneksklusif 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, 01 Juli 2025

Yang Menyatakan



Chaterine Simangunsong

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus atas berkat, anugerah dan kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Segala upaya telah dilakukan sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan baik secara moril maupun materil kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini, antara lain:

1. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Dr. Timbul Hamonangan, M.A. selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu sabar dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Bapak Rutman Lumbantoruan, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing teknis yang telah memberikan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Kepada dosen pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan mendukung penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuana penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis. Sekiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 1 Juli 2025

Chaterine Simangunsong

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.6 Sistematika penulisan	11
BAB II KAJIAN TEORI.....	12
2.1 Kajian Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Manajemen Laba.....	13
2.1.3 Definisi Konseptual Variabel.....	15
2.1.4 Kajian Penelitian Terdahulu.....	26
2.2 Hipotesis Penelitian	46
2.2.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Pada Manajemen Laba.....	46
2.2.2 Pengaruh Arus Kas Operasional terhadap Manajemen Laba.....	47
2.2.3 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Manajemen Laba	48
2.2.4 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Arus Kas Operasional, dan Ukuran Perusahaan	49

BABIII METODOLOGI PENELITIAN.....	51
3.1 Jenis Penelitian	51
3.2 Populasi dan Sampel	51
3.3 Variabel Penelitian	55
3.4 Teknik Analisis Data	61
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	62
3.4.2 Metode Regresi Data Panel.....	62
3.4.3 Pemilihan Metode Estimansi Data panel	64
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	66
3.4.5 Uji Hipotesis	69
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	72
4.1 Hasil Pengujian Data	72
4.2 Pengujian Hasil Pengolahan Data	74
4.2.1 Uji Estimasi Model Regresi Panel	76
4.2.2 Penentuan model estimasi.....	78
4.2.3 Penentuan Metode Estimasi	80
4.3 Pembahasan	88
4.3.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	88
4.3.2 Pengaruh Arus Kas Operasional terhadap Manajemen Laba.....	88
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	89
4.3.4 Pengaruh Hubungan Beban Pajak Tangguhan, Arus Kas Operasional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	90
BABV KESIMPULAN DAN SARAN.....	91
5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
DAFTAR LAMPIRAN	98

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel Novelty.....	7
Tabel 2. 1 Kajian Riset Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	53
Tabel 3. 2 Industri yang dijadikan sampel	54
Tabel 3. 3 Operasional variabel	58
Tabel 4. 1 Penghitungan seleksi sampel	72
Tabel 4. 2 Perusahaan-perusahaan yang dijadikan riset	73
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	75
Tabel 4. 4 Tahapan pengujian	77
Tabel 4. 5 Uji Common Effect Model (CEM)	78
Tabel 4. 6 Fixed Effect Model (FEM)	79
Tabel 4. 7 Uji Acak Effect Model (REM).....	79
Tabel 4. 8 Uji Chow.....	80
Tabel 4. 9 Uji Hausman	81
Tabel 4. 10 Uji Multikolineritas.....	82
Tabel 4. 11 Uji Heteroskeastistas.....	83
Tabel 4. 12 Uji Fixed Effect Model	83
Tabel 4. 13 Uji T	85
Tabel 4. 14 Uji F	87
Tabel 4. 15 Uji Koefisien Determinasi	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	50
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Statistik Deskriptif.....	98
Lampiran 2. Uji Common Effect Model (CEM).....	98
Lampiran 3. Fixed Effect Model (FEM).....	99
Lampiran 4. Uji Acak Effect Model (REM)	99
Lampiran 5. Uji Chow	100
Lampiran 6. Uji Hausman.....	100
Lampiran 7. Uji Multikolineritas	100
Lampiran 8. Uji Heteroskeastistas	100
Lampiran 9. Uji Fixed Effect Model.....	101
Lampiran 10. Uji T.....	101
Lampiran 11. Uji F.....	101
Lampiran 12. Uji Koefisien Determinasi.....	102



ABSTRAK

Riset berikut punya tujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan, aliran kas operasional, serta ukuran industri pada pengelola pada industri sub bidang makan serta minuman yang terdata di Bursa Efek Indonesia (BEI) di tahun 2019-2024. Populasi dalam riset berikut sejumlah 85 industri serta sampel sejumlah 6 industri dalam jangka waktu 6 tahun. Teknik yang dipergunakan dalam riset ialah penarikan sampel *purposive sampling*. Metode yang dipergunakan ialah analisa deskriptif serta analisa regresi data panel yang dilanjutkan dengan Uji penentuan model, Uji Multikolineritas, Uji Heterokedastistas, serta Uji Hipotesa. Hasil riset menampilkan bahwasanya pajak yang diatur mempunyai efek yang signifikan pada pengelolaan laba, serta aliran kas operasional serta ukuran industri mempunyai efek yang berbeda tergantung pada bidang serta keadaan tertentu industri. Temuan ini membagikan wawasan para sarjana untuk memahami aspek - aspek yang mempengaruhi praktek pengelola hasil penanam modal, pengawas, serta industri publik.

Kata Kunci: Beban Pajak Tanguhan, Arus Kas Operasional, Ukuran Perusahaan, Dan Manajemen Laba

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of deferred tax burden, operational cash flow, and company size on management in food and beverage sub-sector companies listed on the Inodonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2024. teh population in this study was 85 companies and a sample of 6 companies with in a periode of 6 year's. The method used in the study was puposive sampling. The techniques used were descriptive analysis and paneldata regression analysis followed by Model Selection Test, Multicollinearity Test, Heteroscedasticity Test, and Hypotheis Test. The results of the study indicate that regulated taxes have a significant impact on earnings management, and operational cash flow and company size have different effects depending on the sector and specific conditions of the company. These findings provide insights for scholars to understand the factors that influence the result management practices of investor, supervisors, and public companies.

Keywords: Deferred Tax Burden, Operational Cash Flow, Company Size, And Earning Management

