

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMSI PRIMER
TAHUN 2016–2020 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

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

Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani

NIM: 1832150048



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



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani
Nim : 1832150020
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Tahun 2016 - 2020 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” 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.

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

Jakarta, 10 Agustus 2022



(Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

“ Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Tahun 2016 - 2020 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”

Oleh:

Nama : Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani
NIM : 1832150048
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, 10 Agustus 2022

Menyetujui:

Pembimbing I

(Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si)
NIDN: 0326067006

Pembimbing II

(Ganda T. Hutapea, S.E., MBM)
NIDN: 0317066201

Ketua Program Studi Akuntansi

08. 12/10 2022

(Fenny Monica Hasugian, S.E., M.Si)



Dekan

(Jonny Sidharta, S.E., M.M)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada tanggal 10 Agustus 2022 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 : Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani

NIM : 1832150048

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Tahun 2016 - 2020 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dra. Elly Rasyid, M.M., CA.AK.	, Sebagai Ketua	
2	Jhonson Pakpahan, S.E., M.Si	, Sebagai Sekretaris	
3	Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 10 Agustus 2022



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani
Nim : 1832150048
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Tahun 2016 - 2020 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

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.

Dibuat di Jakarta
Pada Tanggal, 10 Agustus 2022
Yang menyatakan



Gusti Ayu Oppie Indra Widnyani

ABSTRAK

Dengan adanya perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi seberapa besar manajemen suatu perusahaan ingin melakukan praktik manajemen laba. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh antara perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan baik secara parsial maupun secara simultan terhadap manajemen laba pada perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer periode tahun 2016 sampai dengan tahun 2020 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah populasi pada penelitian ini sebesar 102 perusahaan dan sampel sebanyak setelah diseleksi sesuai kriteria sebanyak 25 perusahaan kemudian dikalikan dengan periode pengamatan yaitu 5 tahun memperoleh total sampel sebesar 125. Metode yang digunakan dalam pengambilan sampel yaitu metode *purposive sampling*. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini yaitu analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi), analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji hipotesis (uji parsial dan uji simultan). Dari uji parsial pada perencanaan pajak diperoleh hasil bahwa nilai signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 dan nilai t hitung sebesar 6,484 lebih besar dari 1,979 t tabel sedangkan beban pajak tangguhan memperoleh nilai signifikansi sebesar 0,516 lebih besar dari 0,05 dan nilai t hitung -0,654 lebih kecil dari 1,979 t tabel. Dari uji simultan diperoleh nilai signifikansi sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 dan nilai F hitung sebesar 23,906 lebih besar dari 3,069 F tabel. Dari hasil pengujian yang telah dilakukan dinyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba, beban pajak tangguhan tidak berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba, dan perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan memiliki pengaruh secara simultan terhadap manajemen laba.

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

ABSTRACT

With the tax planning and deffered tax expenses can be affecting how big a company wants to have a profit. This study aimed to find a leverage between tax planning and deffered tax expenses within the parcial or simultanious in earnings management in primer consumer goods sector from year 2016 – 2020 that have been registerted in Bursa Efek Indonesia. The total populations in this study is between 102 company and all of the sampled have been selected by the criteria of 25 company, and have been, multiplied within 5 years of observation gaining total sample of 125. Method that have been use in generating sample is by purposive sampling method. In this particular method which is use for research is by analysis statistic descriptive, classic assumption test (normality test, multicollinearity test, heteroscedacity test, autocorellation test), double linear regretion analysis, determination coefficient test, hypothesis test (parcial test and simultanious test). From the partial test in tax planning, it have significant score of 0,000 smaller from 0,05 and Tscore by 6,484 point bigger than 1,979 Ttable. While deffered tax expenses gaining significant score 0,516 bigger than 0,05 and point T calculation is -0,654 smaller from 1,979 Ttable. From the simultanious test obtain score bigger than 3,069 F table. From the study that have been use, it can be determine that tax planning take effect in parcial with the earnings management, and tax planning and deffered tax expenses have direct influence in simultanious in simultanious in earnings management.

Keywords: Tax Planning, Deffered Tax Expenses, Earnings Management.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, kasih dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan pengetahuan dan kemampuan untuk dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Primer Tahun 2016 – 2020 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai skripsi penulis, serta sebagai syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis juga menyadari tidak sedikit kendala dan halangan yang dihadapi penulis. Penulis juga menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan dalam keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun berkat kontribusi dan dukungan dari berbagai pihak maka penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Selama belajar di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapat banyak ilmu dan pelajaran yang bermanfaat bagi kehidupan serta wawasan penulis. Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak dibantu, diberi arahan, dukungan, serta semangat oleh beberapa pihak disekitar penulis.

Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua dan adik penulis yaitu Bapak I Gusti Putu Tono Suteja, Ibu Ni Made Padmayanti dan Gusti Ayu Githa Pramitha yang selalu menemani, memberikan bimbingan, segala bentuk motivasi, juga kepada Pakde, Bude, Om, Tante serta seluruh keluarga besar Dhamayana dan Dong Hendra yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga penulis terpacu dalam menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.

3. Bapak Jonny Siagian, S.E.,MM., selaku Pjs. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Ibu Fenny B.N.L.Tobing, S.E., M.M.A., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Ibu Fenny Monica Hasugian, S.E.,MSi., selaku Ketua Program Studi Akuntansi selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
6. Ibu Dr. Juaniva Sidharta., S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing materi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Ibu Ganda T. Hutapea, S.E., MBM., selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dalam penulisan skripsi penulis.
8. Ibu Carolina F. Sembiring, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing Akademik dan seluruh jajaran Dosen Program Studi Sarjana Akuntansi dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang ikut serta membantu memberikan dukungan dan bantuan dalam penulisan skripsi ini.
9. Tim HR&CDC dan rekan di PT. Telkom Indonesia Witel NTB yang selalu mendukung pada saat perkuliahan dan pengerjaan skripsi penulis selama magang.
10. Ribka dan Figo, Octina, Agus Insafi, Pesta, Elsa, Elvira, Ruth, dan Leony, HIMAJU JAYA, Angkatan 18, dan BPSM FEB UKI yang merupakan rekan pejuang skripsi sekaligus keluarga kedua selama di UKI. Anjelina, Nurliyani, Gede Wikan, Gede Nosa dan Ni Putu Tia yang selalu memberikan semangat, dukungan serta hiburan kepada penulis.

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat, serta memberikan ilmu yang baru dan lebih lagi bagi pembaca. Akhir kata, dengan segala rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan memberkati.

Jakarta, 10 Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS AKHIR	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	ii
HALAMAN PESETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIK	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR RUMUS	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Hipotesis Penelitian	5
1.5. Ruang Lingkup	5
1.6. Manfaat Penelitian	6
BAB II URAIAN TEORITIS	7
2.1. Kajian Teoritis	7
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7

2.1.2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	10
2.1.3. Pajak	15
2.1.4. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	21
2.1.5. Beban Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Expenses</i>)	26
2.1.6. Manajemen Laba	29
2.2. Penelitian Terdahulu	32
2.3. Kerangka Berpikir	35
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel
3.2.	Prosedur Pengumpulan Data
3.2.1.	Populasi dan Sampel
3.2.2.	Sumber Data
3.2.3.	Metode Pengumpulan Data
3.3.	Metode Analisis Data
3.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif
3.3.2.	Uji Asumsi Klasik
3.3.3.	Analisis Regresi Linear Berganda
3.3.4.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)
3.3.5.	Uji Hipotesis
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN
4.1.	Deskriptif Objek Penelitian
4.2.	Analisis Data
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik

4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.2.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.2.5. Uji Hipotesis.....	56
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1. Simpulan	65
5.2. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	74



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2 . 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4 . 1 Hasil Pengambilan Sampel	46
Tabel 4 . 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4 . 3 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4 . 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4 . 5 Hasil Uji Heterokedastisitas Glejser	52
Tabel 4 . 6 Hasil Uji Autokorelasi Runs Test	53
Tabel 4 . 7 Nilai Persamaan Regresi Linear Berganda	54
Tabel 4 . 8 Nilai R-Square.....	55
Tabel 4 . 9 Hasil Uji Statistik F.....	57
Tabel 4 . 10 Hasil Uji t.....	58



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2 . 1 Kerangka Berpikir.....	35



DAFTAR RUMUS

	Halaman
(Rumus 3 - 1) Tax Retention Rate	36
(Rumus 3 - 2) Deferred Tax Expenses.....	37
(Rumus 3 - 3) Total Akrua.....	38
(Rumus 3 - 4) Ordinary Least Square	38
(Rumus 3 - 5) Nondiscretionary Accruals.....	38
(Rumus 3 - 6) Discretionary Accruals.....	38
(Rumus 4 - 1) Analisis Regresi Linear Berganda.....	43



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel	69
Lampiran 2. Data Sampel.....	70



