

SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2020**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

PUTRI NINGSIH

NIM: 1810313620005

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2023

LEMBAR LEGALITAS

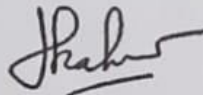
**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI, DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**PUTRI NINGSIH
NIM 1810313620005**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 29 Desember 2022
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak
NIP. 19770703 200312 2 012

Penguji I



Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA
NIP. 19740808 200012 1 002

Penguji II



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA
NIP. 19711205 200604 1 001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Putri Ningsih

NIM : 1810313620005


Jurusan : S-1 Akuntansi


Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan
Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2020

Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Ujian Dilaksanakan : Kamis, 29 Desember 2022 (Pukul 10.00 WITA s/d selesai)

Tim Penguji :

Pembimbing : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak 
(.....)


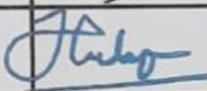

Ketua : Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D CSRA 
(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Putri Ningsih
NIM : 1810313620005
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020
Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 29 Desember 2022
Waktu, Tempat : 10.00 -12.00 WITA & R. Ujian 2 (Hybrid Via Google Meet)

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak	Pembimbing	
2.	Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA	Ketua	
3.	Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

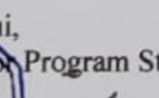
Banjarmasin, 17 Januari 2023

Mahasiswa,



Putri Ningsih
NIM. 1810313620005




Alfan, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 17 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,

Putri Ningsih

NIM. 1810313620005

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, pengarahan, bimbingan, doa, semangat, dukungan dan nasihat dari semua pihak yang turut membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si.,Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran dan bantuan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Muhammad Hudaya, SE, MM, Ph.D, CSRA selaku dosen penguji I dan Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran dan masukan-masukan berupa perbaikan-perbaikan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini.

5. Bapak H. Rano Wijaya, SE, M.Si, M.Fin, CMA (Aus), CBV, CIBA selaku dosen penasehat akademik yang memberikan arahan dan masukan selama peneliti menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Teristimewa kepada kedua orang tua peneliti, Legimin (bapak) dan Siti Salamah (mama) yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril hingga materi kepada peneliti sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak peneliti, Edy Haryanto dan Sinta Ayu Ningsih yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
9. Aurellia Eviolina, Winni Chua, Hisni Miliya, Pendriana Aprilia Dewi, Rike Risnawati, dan Lilla Ramadhathun Nur Chasanah sebagai sahabat yang selalu memberikan dukungan, bantuan, selalu menemani dan menjadi tempat curhat bagi peneliti.
10. Seluruh teman-teman Angkatan 2018 S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
11. Bangtan Seonyeondan (BTS), Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook yang memberikan motivasi dan semangat melalui karya-karya mereka.

12. Kepada pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah membantu, mendukung, dan mendoakan peneliti dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Banjarmasin, 20 November 2022
Peneliti,

Putri Ningsih
NIM. 1810313620005

ABSTRACT

Putri Ningsih (2023), The Effect of Deferred Tax Expenses, Current Tax Expense, and Tax Planning on Earnings Management of The Manufacturing Companies That Listed in Indonesian Stock Exchange During The 2017-2020 Periods.

Advisor: Dr. H. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak

This study aimed to analyze the effects of deferred tax expense, current tax expense, and tax planning on the profits management of industrial firms traded on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2020. In this analysis, earnings management is computed using a modified Jones model that allows for flexible accumulation measurement.

Quantitative correlation study is employed. There will be a total of 138 businesses included in this study, all of which will be industrial firms listed on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2020. Purposeful selection was used to select 16 industrial firms that met specific requirements for this study. Panel data regression analysis was used for the data analysis in this research. In this study, we employed a regression data panel analysis with the help of the eviews 10 program.

The findings revealed that, for industrial firms listed on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2020, deferred tax expense and tax planning had an impact on profits management, while current tax expenses had no discernible effect.

Keywords: Deferred Tax Expenses, Current Tax Expense, Tax Planning, Earnings Management.

ABSTRAKSI

Putri Ningsih (2023), Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. Pembimbing: Dr. H. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak.

Tujuan pelaksanaan studi ini untuk melaksanakan analisis pengaruhnya beban pajak tangguhan, beban pajak kini, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba perusahaan industri yang diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2017 dan 2020. Dalam analisis ini, manajemen laba dihitung dengan menggunakan model Jones yang dimodifikasi. yang memungkinkan pengukuran akumulasi yang fleksibel.

Studi korelasi kuantitatif digunakan. Akan ada total 138 bisnis yang termasuk dalam studi ini, yang semuanya merupakan perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2017 dan 2020. Seleksi sengaja digunakan untuk memilih 16 perusahaan industri yang memenuhi persyaratan khusus untuk studi ini. Analisis regresi data panel digunakan untuk analisis data dalam penelitian ini. Dalam riset ini, megunakan analisis panel data regresi dengan bantuan program eviews 10.

Temuan mengungkapkan bahwa, untuk perusahaan industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia diantara 2017 dan 2020, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak berdampak pada manajemen laba, sementara beban pajak saat ini tidak memiliki pengaruh yang terlihat.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT.....	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
2.1 Rumusan Masalah	7
3.1 Tujuan Penelitian	8
4.1 Manfaat Penelitian	8
5.1 Sistematika Pembahasan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	11
2.1.2 Pajak.....	13
2.1.3 Beban Pajak Tangguhan.....	13
2.1.3.1 Definisi	13
2.1.3.2 Pengukuran Beban Pajak Tangguhan.....	14
2.1.4 Beban Pajak Kini.....	14
2.1.4.1 Definisi	14
2.1.4.2 Pengukuran Beban Pajak Kini	16
2.1.5 Perencanaan Pajak.....	17
2.1.5.1 Definisi	17
2.1.5.2 Pengukuran Perencanaan Pajak.....	18

2.1.6 Manajemen Laba	20
2.1.6.1 Definisi	20
2.1.6.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba	21
2.1.6.3 Pengukuran Manajemen Laba	22
2.2 Review Penelitian Terdahulu	25
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	32
3.1 Kerangka Berpikir	32
3.2 Hipotesis Penelitian.....	34
3.2.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	34
3.2.2 Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba.....	35
3.2.3 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	35
3.3 Model Penelitian	36
BAB IV METODE PENELITIAN	38
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	38
4.2 Jenis dan Sumber Data	38
4.2.1 Jenis Data	38
4.2.2 Sumber Data.....	38
4.3 Populasi Dan Sampel	39
4.3.1 Populasi.....	39
4.3.2 Sampel.....	39
4.4 Definisi Operasional.....	42
4.4.1 Variabel Independen (Variabel X)	42
4.4.2 Variabel Dependen (Y)	43
4.5 Teknik Pengumpulan Data	45
4.6 Teknik Analisis	45
4.6.1 Statistik Deskriptif	46
4.6.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.6.2.1 Uji Normalitas	46
4.6.2.2 Uji Autokorelasi	47
4.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	48
4.6.2.4 Uji Multikolinieritas.....	48

4.6.3 Analisis Regresi Data Panel	49
4.6.4 Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	50
4.6.5 Uji Hipotesis	52
4.6.5.1 Koefisien Determinasi (R^2)	52
4.6.4.2 Uji F (Uji Simultan)	52
4.6.4.3 Uji Statistik T	53
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	54
5.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	54
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	54
5.1.2 Ringkasan Umum Profil Perusahaan	59
5.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	64
5.2.1 Deskripsi Statistik Variabel.....	64
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	66
5.2.2.1 Uji Normalitas	66
5.2.2.2 Uji Autokorelasi	67
5.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	67
5.2.2.4 Uji Multikolinieritas.....	68
5.2.3 Uji Estimasi dan Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	69
5.2.3.1 <i>Common Effect Model</i>	69
5.2.3.2 <i>Fixed Effect Model</i>	71
5.2.3.3 <i>Random Effect Model</i>	72
5.2.3.4 Uji <i>Chow</i>	74
5.2.3.5 Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	74
5.2.3.6 Analisis Regresi Linier Data Panel	76
5.2.4 Pengujian Hipotesis.....	77
5.2.4.1 Hasil Koefisien Determinasi Adjusted (R^2).....	78
5.2.4.2 Uji F	78
5.2.4.3 Uji T	79
5.3 Pembahasan Hasil Penelitian	80
5.3.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	80
5.3.2 Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba	82
5.3.3 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	83

5.4 Implikasi Hasil Penelitian	85
5.4.1 Implikasi Teoritis	85
5.4.2 Implikasi Praktis	85
5.5 Keterbatasan Penelitian	86
BAB VI PENUTUP	87
6.1 Kesimpulan	87
6.2 Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4. 1 Kriteria dan Hasil Pemilihan Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	41
Tabel 5. 1 Sejarah Bursa Efek Indonesia	54
Tabel 5. 2 Statistik Deskriptif	64
Tabel 5. 3 Uji Normalitas.....	66
Tabel 5. 4 Hasil Uji Autokorelasi	67
Tabel 5. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 5. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	69
Tabel 5. 7 Hasil Regresi Common Effect Model.....	70
Tabel 5. 8 Hasil Regresi Fixed Effect Model.....	71
Tabel 5. 9 Hasil Regresi Random Effect Model	72
Tabel 5. 10 Hasil Uji Chow.....	74
Tabel 5. 11 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	75
Tabel 5. 12 Hasil Analisis Regresi Linier Data Panel.....	76
Tabel 5. 13 Nilai Adjusted R-Square	78
Tabel 5. 14 Hasil Uji F.....	79
Tabel 5. 15 Hasil Uji T.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 3. 2 Model Penelitian	37