

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pulp dan Kertas yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV Akuntansi
Perpajakan (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:
Beta Briliana
40011419650242

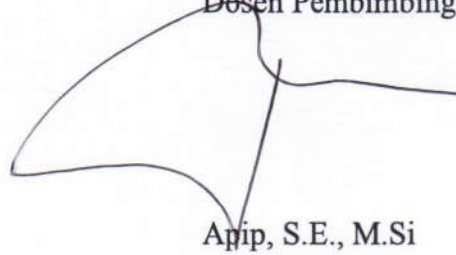
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Beta Briliana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650242
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

Semarang, 6 Juli 2023

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP. 197811162001121001

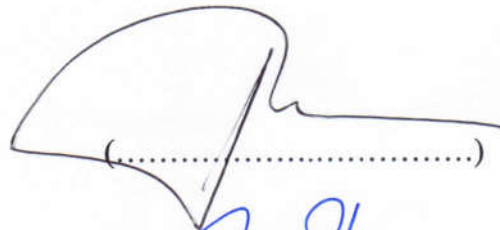
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Beta Briliana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650242
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN
DAN BEBAN PAJAK KINI TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Juli 2023

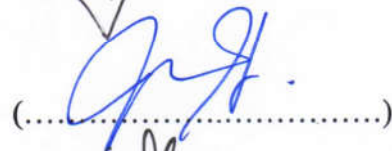
Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.



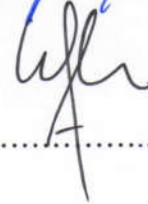
(.....)

2. Alfita Rahmayani, S.E., M.Ak.



(.....)

3. Eiffeliena N. F. P., S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. (.....)



PERNYATAAN ORISIONALITAS SKRIPSI

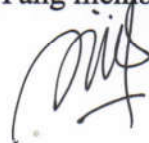
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Beta Briliana, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba”**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 6 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



Beta Briliana

NIM. 40011419650242

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Deferred Tax Expense and Current Tax Expense on Earnings Management partially and simultaneously on Pulp and Paper Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on IDX in 2019-2022.

This research is a type of quantitative research with secondary data collection methods. The sampling technique used is to use purposive sampling techniques in pulp and paper sub-sector manufacturing companies listed on the IDX in 2019-2022, where sample selection is taken based on predetermined sampling procedure criteria. The samples in this study were 8 samples with a period of 4 years so as to get a total of 32 data. The companies sampled have reported annual financial statements in the form of income statements and cash flow statements for three consecutive periods in 2019-2022. The data and hypothesis analysis methods in this study used descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests, f tests, t tests, and determination coefficient tests using the SPSS program application version 26.

The results of this study show that partially and simultaneously the deferred tax expense and current tax expense have a positive and significant effect on earnings management. The results of this study can be concluded that the higher the value of the deferred tax expense and the current tax expense on the company, the higher the management carries out earnings management practices.

Keywords: *Earnings management, Deferred Tax Expense, Current Tax Expense*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba secara parsial dan simultan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pulp dan Kertas yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan metode pengumpulan data sekunder. Teknik penarikan sampel yang digunakan adalah menggunakan teknik *purposive sampling* pada perusahaan manufaktur sub sektor pulp dan kertas yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022, dimana pemilihan sampel diambil berdasarkan kriteria prosedur pengambilan sampel yang telah ditentukan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 8 sampel dengan periode 4 tahun sehingga mendapatkan jumlah sebanyak 32 data. Perusahaan yang dijadikan sampel telah melaporkan laporan keuangan tahunan berupa laporan laba rugi dan laporan arus kas selama tiga periode berturut-turut pada tahun 2019-2022. Metode analisis data dan hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, uji f, uji t, dan uji koefisien determinasi dengan menggunakan aplikasi program SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan beban pajak tangguhan dan beban pajak kini berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi nilai beban pajak tangguhan dan beban pajak kini pada perusahaan maka semakin tinggi pula manajemen melakukan praktik manajemen laba.

Kata kunci: Manajemen laba, Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi bukanlah hal yang mudah. Terdapat banyak rintangan dan hambatan yang menyertai proses penulisan skripsi ini. Hanya dengan semangat, ketekunan, kerja keras dan dukungan dari berbagai pihak yang menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan segala proses tersebut. Oleh karena itu atas segala bentuk bantuan, bimbingan, dorongan dan doa dari berbagai pihak, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi beserta para pembantu Dekan dan Staff yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan studi di Universitas Diponegoro.
2. Drs. Dul Mu'id, M.Si., Akt. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar memberikan bimbingan, kritik, dan saran serta arahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini.
4. Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama proses pembelajaran.
5. Kedua orang tua penulis Sudarno, S.Pd dan Muntiarsih, S.Pd yang telah memberikan dukungan, cinta, kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan doa tulus kepada penulis yang tidak pernah berhenti.

6. Saudara kandung Azizah Uminin dan keponakan Xherdan Alfarizqi Mashar yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan doa yang tiada henti.
7. Teman-teman grup “Anak-anak Sukses Sidang”. Ahadni Shiva Inayah, Shaumi Cahya Irvannadira, dan Elvira Dea Santika yang telah membantu, menemani, memberikan semangat, dukungan, dan doa selama masa perkuliahan hingga menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
8. Teman terkasih Muhammad Akbar Rafli Zulfikar yang telah menjadi tempat berkeluh kesah dengan memberikan doa, dukungan, dan bantuan serta selalu setia menemani penulis dalam menyelesaikan perkuliahan dan skripsi ini.
9. Teman-teman grup “Iwak Fals”. Azzahra, Dinda, Safira, Diana, Fairuz, Zabrina, Diah, dan Putea yang terus memberi semangat, dukungan, dan doa tiada henti kepada penulis.
10. Seluruh teman satu jurusan yang telah berbagi pengalaman, ide, dan pemikiran serta menjadi sumber inspirasi dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
11. Keluarga besar HMPS AP Demak yang telah memberikan dukungan, motivasi, pengalaman, dan kesempatan untuk berpartisipasi dalam berorganisasi.
12. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran akan sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyempurnakan langkah-langkah selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Semarang, 6 Juli 2023



Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISIONALITAS SKRIPSI	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.3.2 Manfaat Teoritis	10
1.3.3 Manfaat Praktis.....	10
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Manajemen Laba	17
2.1.3 Beban Pajak Tangguhan	21
2.1.4 Beban Pajak Kini.....	24
2.1.5 Penelitian Terdahulu.....	26
2.2 Kerangka Pemikiran	29
2.3 Hipotesis	29

2.3.1 Hubungan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	30
2.3.2 Hubungan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Definisi Operasional Variabel	34
3.1.1 Variabel Independen.....	34
3.1.1.1 Beban Pajak Tangguhan (X1)	34
3.1.1.2 Beban Pajak Kini (X2)	35
3.1.2 Variabel Dependen	36
3.2 Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1 Populasi	38
3.2.2 Sampel	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.4 Metode Pengumpulan Data	41
3.5 Metode Analisis Data	41
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	43
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas.....	44
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	44
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.5.3 Pengujian Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	50
4.2 Analisis Data	50
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	53
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	54
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	55

4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas	56
4.2.3 Uji Hipotesis	57
4.2.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
4.2.3.2 Uji F (Uji Simultan)	59
4.2.3.3 Uji T (Uji Parsial).....	60
4.2.3.4 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	62
4.3 Interpretasi Hasil	63
4.3.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan (X1) terhadap Manajemen Laba (Y)	63
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Kini (X2) terhadap Manajemen Laba (Y)	65
BAB V PENUTUP	67
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Keterbatasan	68
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	39
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.3 Ketentuan Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser)	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.7 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	59
Tabel 4.8 Hasil Uji T (Uji Parsial).....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 PDB Pertumbuhan Industri Pulp dan Kertas Tahun 2012-2022	2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabulasi Data Manajemen Laba.....	72
Lampiran 2: Tabulasi Data Beban Pajak Tangguhan.....	76
Lampiran 3: Tabulasi Data Beban Pajak Kini	77
Lampiran 4: Tabulasi Data Olahan Tahun 2019-2022.....	78
Lampiran 5: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran 6: Hasil Uji Normalitas Data	79
Lampiran 7: Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Lampiran 8: Hasil Uji Autokorelasi.....	80
Lampiran 9: Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser).....	80
Lampiran 10: Hasil Uji Hipotesis	80