

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
PERENCANAAN PAJAK, DAN *RETURN ON
ASSETS (ROA)* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang terdapat pada Terminal Data Bloomberg Tahun 2018 - 2023)



SKRIPSI

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

Disusun Oleh:

Fitriani Shiela Nursyamsiah

40011420650245

PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Fitriani Shiela Nursyamsiah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650245
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan *Return on assets* (ROA) terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdapat pada Terminal Data Bloomberg Tahun 2018 - 2023)

Semarang, 03 Juni 2024

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a long horizontal line.

Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si.

NIP. 198905012014041001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Fitriani Shiela Nursyamsiah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650245
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan *Return on assets* (ROA) terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdapat pada Terminal Data Bloomberg Tahun 2018 - 2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 20 Juni 2024

Tim Penguji

1. Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si. (.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt. (.....)

3. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Fitriani Shiela Nursyamsiah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan *Return on assets* (ROA) Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdapat pada Terminal Data Bloomberg Tahun 2018 - 2023)**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan mennjadi 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, 03 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,



Fitriani Shiela Nursyamsiah
NIM. 40011420650245

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan *return on assets* (ROA) terhadap manajemen laba. Manajemen laba dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan perhitungan metode pendekatan distribusi laba. Penelitian ini merupakan studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdapat pada Terminal Data Bloomberg di Indonesia tahun 2018-2023.

Penelitian ini menggunakan 23 sampel perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Data yang dikumpulkan adalah data dalam bentuk data sekunder dari laporan keuangan perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi SPSS 26.

Hasil penelitian menemukan bahwa beban pajak tangguhan dan *return on assets* (ROA) berpengaruh positif yang signifikan terhadap manajemen laba. Variabel perencanaan pajak menunjukkan tidak terdapat pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, *return on assets* (ROA), manajemen laba

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of deferred tax expense, tax planning, and return on assets (ROA) on earnings management. Earnings management in this study is measured using the calculation of the earnings distribution approach method. This research is an empirical study of food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Bloomberg Data Terminal in Indonesia in 2018-2023.

This study uses 23 samples of companies obtained by purposive sampling method. The data collected is data in the form of secondary data from the company's financial statements. The data analysis technique in this study uses descriptive analysis, classical assumption test, and multiple linear regression with the help of the SPSS 26 application.

The results found that deferred tax expense and return on assets (ROA) have a significant positive effect on earnings management. The tax planning variable shows no significant effect on earnings management.

Keywords: *deferred tax expense, tax planning, return on assets (ROA), earnings management*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan *Return on assets* (ROA) terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdapat pada Terminal Data Bloomberg Tahun 2018-2023)” dengan tepat waktu. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir/Skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan senang hati membimbing, mengarahkan dan membantu dengan ilmu dan semangat. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan pengarahan dalam penulisan tugas akhir/skripsi.
4. Seluruh staf pengajar Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai dengan materi selama penulis menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Keluarga penulis, Bapak Jajang Jauharudin, Ibu Lia Syarifah, Ibu Rosita Dewi, Bapak Januk Wiyoto, Sofi, Raffa, dan Nadin yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini.
6. Teman-teman penulis di Akuntansi Perpajakan angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu. Terimakasih atas bantuannya selama masa perkuliahan.

7. Sigit, Delfian, Riska, Alifa, Rita, Ayu, Hana, dan Uyun selaku sahabat dan *support system* penulis yang telah memberikan kepedulian, kenyamanan, dan kehadiran dalam segala proses hidup yang dilalui bersama.
8. Alifa, Anin, Ajeng, Arum sebagai teman bimbingan yang selalu siap sedia hadir dan memberikan dukungan apabila terdapat informasi mendadak mengenai jadwal bimbingan yang harus dilakukan bersama-sama.
9. Mbak Shelina, Mas Annas, Arya, Bapak Usman, Bapak Riyono, Bapak Agus, Ibu Wenny, dan seluruh rekan magang selama di Jasamarga Gempol Pasuruan sebagai pemberi pengalaman hidup terbaik selama mengenal dunia kerja.
10. KKN TIM II 2023 Desa Tambahrejo, Kecamatan Bandar, Kota Batang. Bu Eny dan keluarga, teman-teman, yaitu Cinta, Anjel, Rahma, April, Dini, Nadya, Faruq, Gusti, Arvin, dan affan, yang telah memberikan pengalaman hidup baru yang sangat berkesan selama 43 hari.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah dengan hati lapang memberikan doa dan dukungan sehingga dapat terselesaikannya tugas akhir/skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan kedepannya. Semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, 03 Juni 2024

Peneliti,

Fitriani Shiela Nursyamsiah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kegunaan penelitian.....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Landasan Teori.....	11
2.1.2 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Kerangka Pemikiran	24
2.3 Pengembangan Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	24
2.3.2 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	25
2.3.3 Pengaruh <i>Return on assets (ROA)</i> terhadap Manajemen Laba	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	28
3.1.1 Variabel Dependen.....	28
3.1.2 Variabel Independen	30
3.2 Populasi dan Sampel	32

3.2.1	Populasi.....	32
3.2.2	Sampel.....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	32
3.4	Metode Pengumpulan Data	33
3.5	Metode Analisis.....	33
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	33
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	37
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2	Analisis Data	41
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.3	Analisis Statistik Deskriptif Setelah Penghapusan <i>Outlier</i>	47
4.2.4	Uji Asumsi Klasik Setelah Penghapusan <i>Outlier</i>	51
4.2.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
4.3	Pengujian Hipotesis	56
4.3.1	Uji Koefisien Determinasi	57
4.3.2	Uji Simultan (Uji Statistik F).....	57
4.3.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik T).....	58
4.4	Interpretasi Hasil	59
4.4.1	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	60
4.4.2	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	63
4.4.3	Pengaruh <i>Return on assets</i> (ROA) terhadap Manajemen Laba	65
BAB V	PENUTUP.....	69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Keterbatasan	70
5.3	Saran	71
DAFTAR	PUSTAKA	72
LAMPIRAN		75

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Penghapusan Outlier	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F)	58
Tabel 4. 12 Tabel Hasil Keputusan	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	75
Lampiran 2 Data Penelitian.....	76
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	80
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	81
Lampiran 5 Tabel Durbin-Watson (DW), $\alpha = 5\%$	83