

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Rizky Amalia Kusumawati

40011421650110

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

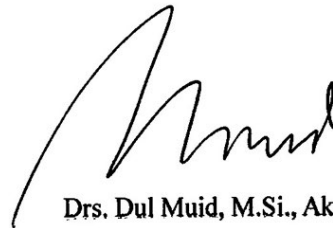
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama penyusun : Rizky Amalia Kusumawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650110
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak
Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi pada
Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Semarang, 05 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama penyusun : Rizky Amalia Kusumawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650110
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak
Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi pada
Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

(.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

(.....)

3. Made Laksmi Sena Hartini, SE.Ak., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Rizky Amalia Kusumawati, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023) 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 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 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, 05 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Rizky Amalia Kusumawati

NIM. 40011421650110

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah manajemen laba, sedangkan perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan sebagai variabel independen. Pengukuran manajemen laba menggunakan metode distribusi laba. Perencanaan pajak diukur dengan tingkat retensi pajak (TRR), sedangkan aset pajak tangguhan diukur dengan perubahan nilai aset pajak tangguhan pada akhir periode t dengan $t-1$ dibagi dengan nilai aset pajak tangguhan pada akhir periode t .

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sumber data sekunder dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Populasi sampel adalah perusahaan sektor barang baku yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023. Terdapat 56 sampel data yang dihasilkan dari pengumpulan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda dengan bantuan alat statistik SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan aset pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sementara itu, secara simultan perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan tidak berpengaruh secara bersama-sama terhadap manajemen laba.

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

ABSTRACT

This study aims to provide empirical evidence of the effect of tax planning and deferred tax assets on earnings management. The dependent variable in this study is earnings management, while tax planning and deferred tax assets are independent variables. Earnings management measurement uses the earnings distribution method. Tax planning is measured by the tax retention rate (TRR), while deferred tax assets are measured by changes in the value of deferred tax assets at the end of period t with $t-1$ divided by the value of deferred tax assets at the end of period t .

This study uses a quantitative approach with secondary data sources from the company's financial statements and annual reports. The sample population is a basic materials sector company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2023. There are 56 data samples resulting from sample collection using purposive sampling method. The data analysis technique uses descriptive statistics, classical assumption tests, and multiple linear regression analysis with the help of the SPSS version 26 statistical tool.

The results of this study indicate that partially tax planning has no significant effect on earnings management, while deferred tax assets have a significant effect on earnings management. Meanwhile, simultaneously tax planning and deferred tax assets have no joint effect on earnings management.

Keywords: Tax Planning, Deffered Tax Assets, Earnings Management

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)”. Penulisan tugas akhir ini dimaksudkan untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Dalam penyusunan tugas akhir ini penulis menyadari bahwa penelitian ini dapat terlaksana dan terselesaikan tepat waktu berkat bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

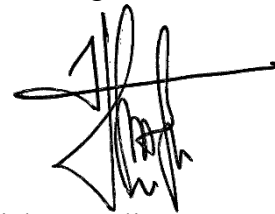
1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan kasih sayang yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, kesabaran, dan kelancaran kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan (Diploma IV) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro yang telah memberikan izin dalam pelaksanaan penelitian.

5. Ibu Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku Sekretaris Program Studi Sarjana Terapan (Diploma IV) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro yang telah memberikan dukungan selama proses penelitian.
6. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam pelaksanaan penelitian dan penyusunan tugas akhir.
7. Dosen, karyawan, dan staf di lingkungan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan berlangsung.
8. Orang tua penulis, Bapak Koeswanto dan Ibu Hery Purwatiningsih yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat, kasih sayang yang tiada henti, serta menjadi sumber kekuatan dalam setiap langkah yang penulis ambil.
9. Rekan-rekan seperjuangan sekaligus sahabat terbaik, yaitu Muthia, Vini, Pricylia, Keysha, Patricia, Lovenita, dan Nabila Haura yang telah menjadi teman belajar, berbagi cerita, dan saling mendukung dari semester dua hingga akhir perjalanan perkuliahan ini. Terima kasih atas kebersamaan, canda tawa, dan semangat yang diberikan.
10. Kepada seluruh anggota dan pengurus organisasi VTC *Batch* 2 dan 3 yang telah memberikan kesempatan, pengalaman, serta pembelajaran. Dukungan dan kebersamaan dalam organisasi turut memberikan kontribusi positif bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

11. Harmoni Nursandilah yang senantiasa menjadi penyemangat, pendengar keluh kesah, dan penasehat yang baik. Ucapan terima kasih yang tulus disampaikan atas perhatian, motivasi, dan dorongan yang terus diberikan sehingga menjadi salah satu pendorong penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu.
12. Rekan KKN Desa Bligo, yaitu Martin, Bagus, Putri, Akbar, dan Grace yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
13. Rekan Program Studi Akuntansi Perpajakan angkatan 2021 yang telah berbagi ilmu dan pengalaman.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan oleh penulis demi perbaikan dan penyempurnaan di masa mendatang. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

Semarang, 05 Juni 2025



Rizky Amalia Kusumawati

NIM. 40011421650110

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.4. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Manajemen Laba.....	13
2.1.3 Perencanaan Pajak.....	15
2.1.4 Aset Pajak Tangguhan.....	16
2.1.5 Penelitian Terdahulu.....	17

2.2	Kerangka Pemikiran.....	21
2.3	Hipotesis.....	23
2.3.1	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	23
2.3.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	24
BAB III METODE PENELITIAN.....		25
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	25
3.1.1	Variabel Dependen	25
3.1.2	Variabel Independen.....	26
3.2	Populasi dan Sampel	28
3.3	Jenis dan Sumber Data	28
3.4	Metode Pengumpulan Data	29
3.5	Metode Analisis.....	29
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	29
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	30
3.5.3	Uji Hipotesis	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		35
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	35
4.2	Analisis Data	36
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
4.2.2	Analisis Uji Asumsi Klasik	37
4.2.3	Uji Hipotesis	41
4.3	Interpretasi Hasil	45
4.3.1	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	46

4.3.2	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	48
BAB V PENUTUP.....		50
5.1	Kesimpulan	50
5.2	Keterbatasan.....	51
5.3	Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA		54
LAMPIRAN.....		60

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Pedoman Pengambilan Keputusan Hipotesis	32
Tabel 4. 1 Penentuan Sampel Penelitian	35
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F	44
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T	44
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4. 10 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	22
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di BEI	60
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Telah Memenuhi Kriteria Purposive Sampling...	62
Lampiran 3 Tabulasi Data Perencanaan Pajak	63
Lampiran 4 Tabulasi Data Aset Pajak Tangguhan.....	65
Lampiran 5 Tabulasi Data Manajemen Laba	67
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	69
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas	70
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	70
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	71
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik F	71
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik T	71
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72