

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2020-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Akhdan Syauqi

40011422650104

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Akhdan Syauqi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650104

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Semarang, 8 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP.197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Akhdan Syauqi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650104

Fakultas : Sekolah Vokasi

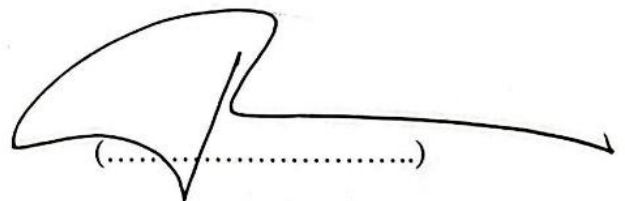
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji

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



(.....)

2. Sigit Munandar, M.Ak.



(.....)

3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T.,M.Acc.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Akhdan Syauqi menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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 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, 8 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Akhdan Syauqi

NIM. 40011422650104

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, beban pajak tangguhan, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2023. Variabel profitabilitas diperhitungkan dengan *Return on Assets* (ROA), likuiditas diperhitungkan dengan *Current Ratio* (CR), beban pajak tangguhan diperhitungkan dengan *Deferred Tax Expense* (DTE), perencanaan pajak diperhitungkan dengan *Tax Retention Rate* (TRR), sedangkan manajemen laba diperhitungkan menggunakan metodologi perederan laba (ΔE).

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan populasi berupa seluruh perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebanyak 113 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 28 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian dengan periode pengamatan selama empat tahun, sehingga total observasi penelitian sebanyak 112 data. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) atau website masing-masing perusahaan. Metode analisis data yang digunakan meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi), analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi (R^2), uji F, serta uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan likuiditas, beban pajak tangguhan, dan perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Namun, secara simultan profitabilitas, likuiditas, beban pajak tangguhan, dan perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2023.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of profitability, liquidity, deferred tax expense, and tax planning on earnings management in companies in the Basic Materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2023. Profitability is measured using Return on Assets (ROA), liquidity using Current Ratio (CR), deferred tax expense using Deferred Tax Expense (DTE), tax planning using Tax Retention Rate (TRR), and earnings management using the earnings rotation methodology (ΔE).

This study employs a quantitative approach with a population consisting of all 113 companies in the Basic Materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sampling technique used was purposive sampling, resulting in a sample of 28 companies that met the research criteria over a four-year observation period, yielding a total of 112 data points. The data used are secondary data obtained from the companies' annual financial reports published on the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) or on each company's respective website. The data analysis methods used include descriptive statistical analysis, classical assumption tests (normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation tests), multiple linear regression analysis, the coefficient of determination (R^2) test, the F-test, and the t-test.

The results of the study indicate that profitability has a significant effect on earnings management, whereas liquidity, deferred tax expenses, and tax planning do not have a significant effect on earnings management. However, simultaneously, profitability, liquidity, deferred tax expenses, and tax planning have a significant effect on earnings management in companies in the Basic Materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2023 period.

Keywords: *Profitability, Liquidity, Deferred Tax Expense, Tax Planning, Earnings Management.*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)" dengan baik dan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada program studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam menyusun laporan ini, penulis dengan sepenuhnya sadar bahwa laporan magang ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat terlaksana.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan dukungan kelembagaan serta menciptakan lingkungan akademik yang kondusif selama penulis menempuh pendidikan.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi D IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro serta Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah memberi masukan, bimbingan, saran serta kritikan ketika proses penyusunan skripsi ini.
4. Akhdan Syauqi, diri penulis sendiri, yang telah berusaha dengan penuh kesungguhan, bertahan dalam berbagai keterbatasan, serta tetap berkomitmen menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Milva Hetti dan Bapak Setrial selaku orang tua penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, kesabaran, serta dukungan moril dan material yang menjadi landasan utama dalam perjalanan pendidikan dan penyusunan skripsi ini.
6. Teman teman kuliah yang tergabung dalam grup Info, yaitu Muhamad Fernanda, Farhan Azhar Antawirja, Muhammad Athoillah Rais, Salman Alfarisi, Kautsar Muhammad Dzaki Harvia Putra, Chafaz Sheva Laa Fawriel, dan Moch Akmal Arrahman yang telah menjadi rekan diskusi, berbagi pengalaman, serta memberikan dukungan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
7. Bapak/Ibu Dosen dan seluruh staff pengelola program studi Akuntansi Perpajakan yang turut serta membantu masalah administrasi akademik hingga kelulusan.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu yang telah memberikan bantuan serta motivasi dalam penyusunan laporan skripsi ini.

Skripsi ini penulis buat dengan sebaik-baiknya, namun tentu tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dalam penyusunannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. penulis juga berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta mampu menjadi inspirasi dan dampak positif lainnya.

Semarang, 8 Juni 2026

Penulis,



Akhdan Syauqi

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
LAMPIRAN.....	xii
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	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.1.2 Manajemen Laba.....	12
2.1.3 Profitabilitas.....	15
2.1.4 Likuiditas	17
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan.....	18
2.1.6 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	20
2.2 Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Konseptual.....	24
2.4 Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Populasi dan Sampel	31
3.1.1 Populasi.....	31
3.1.2 Sampel.....	31

3.2	Definisi Operasional Variabel.....	32
3.2.1	Variabel Independen	33
3.2.2	Variabel Dependen.....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.5	Teknik Analisis Data.....	39
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda	42
3.5.4	Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	43
3.5.5	Uji Hipotesis (Uji t).....	44
3.5.6	Pengolahan Data	44
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Analisis Data.....	48
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	55
4.2.4	Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness of Fit</i>).....	57
4.2.5	Uji Hipotesis (Uji t).....	59
4.3	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	60
BAB V	PENUTUP.....	66
5.1	Kesimpulan	66
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	68
5.2.1	Keterbatasan.....	68
5.2.2	Saran	68
5.3	Implikasi	69
5.3.1	Implikasi Teoritis	69
5.3.2	Implikasi Praktis	70
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN.....		75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel dengan <i>purposive sampling</i>	46
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i>	47
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Monte Carlo)	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linier Berganda	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
Tabel 4.10 Hasil Uji F (Simultan).....	58
Tabel 4.11 Uji Hipotesis (Uji t)	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	26
--------------------------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sebagai Sampel	75
Lampiran 2 : Hasil <i>Purposive Sampling</i>	76
Lampiran 3 : Tabel Perhitungan Profitabilitas (X1)	76
Lampiran 4 : Tabel Perhitungan Likuiditas (X2).....	78
Lampiran 5 : Tabel Perhitungan Beban Pajak Tangguhan (X3)	81
Lampiran 6 : Tabel Perhitungan Perencanaan Pajak (X4)	83
Lampiran 7 : Tabel Perhitungan Manajemen Laba (Y)	85
Lampiran 8 : Tabulasi Data Semua Variabel	87
Lampiran 9 : Hasil Uji Statistik Deskriptif	89
Lampiran 10 : Hasil Uji Asumsi Klasik.....	90
Lampiran 11 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	91
Lampiran 12 : Uji Kesesuaian Model (<i>Goodness of Fit</i>)	92