

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
tahun 2019-2021)**



TUGAS AKHIR/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:

Devinta Hafizhah
40011419650125

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Devinta Hafizhah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650125

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada tahun 2019-2021)

Semarang, 19 Juni 2023

Dosen Pembimbing

Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198810062018032001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Devinta Hafizhah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650125

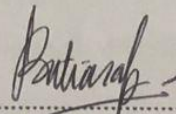
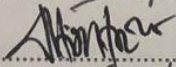
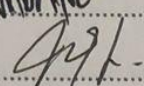
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada tahun 2019-2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juli 2023

Tim Penguji

1. Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M, Si., Ak. (..........)
2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. (..........)
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Devinta Hafizhah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada tahun 2019-2021) 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 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 penulisan 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 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, 19 Juni 2023

Yang membuat pernyataan

Devinta Hafizhah

NIM. 40011419650038

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi periode 2019-2021. Variabel dependen pada penelitian ini adalah manajemen laba, sedangkan variabel independennya yaitu perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan. Praktik manajemen laba sering kali disalahgunakan perusahaan untuk memanipulasi laporan keuangannya, seperti yang dilakukan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang melakukan penggelembungan dana senilai 4 triliun dengan memanipulasi laporan keuangan pada tahun 2017 dan diungkap kembali pada tahun 2020. Penelitian ini membantu menganalisis variabel yang mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan hasil 32 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang sesuai dengan kriteria sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan dan laporan keuangan yang diperoleh melalui website www.idx.co.id dan website perusahaan masing-masing. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi linier berganda.

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa Beban pajak tangguhan berpengaruh negative signifikan terhadap manajemen laba. Perencanaan pajak berpengaruh. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negative dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen Laba, Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, perusahaan manufaktur.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax expense and company size on earnings management in manufacturing companies in the consumer goods industry sector for the 2019-2021 period. The dependent variable in this study is earnings management, while the independent variables are tax planning, deferred tax expense and company size. Earnings management practices are often misused by companies to manipulate their financial reports, as was done by PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk which inflated funds worth 4 trillion by manipulating financial reports in 2017 and was disclosed again in 2020. This research helps analyze variables that affect management profits in manufacturing companies in the consumer goods industry sector.

The population used in this study used a purposive sampling method with the results of 32 manufacturing companies in the consumer goods industry sector that matched the sample criteria. The data used are secondary data in the form of company annual reports and financial reports obtained through the website www.idx.co.id and the respective company websites. The data analysis method used is descriptive statistical analysis, classical assumption test, and multiple linear regression.

The results of the hypothesis test show that deferred tax expense has a significant negative effect on earnings management. Tax planning effect. Meanwhile, firm size has a negative and insignificant effect on earnings management.

Keywords: *Earning Management, Tax Planning, Deferred Tax Expenses, Company Size, manufacturing companies.*

KATA PENGATAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya , serta Shalawat dan salam senantiasa kita curahkan ke baginda Nabi Muhammad SAW , sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (**Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021**). Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program sarjana terapan (D4) pada Program Sarjana Terapan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan penelitian ini, penulis menyadari bahwa tidak lepas dari bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan lancar dan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang;
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang;
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro;

4. Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran arahan dan nasihat selama penyusunan penelitian ini.
5. Dr Drs. Daljono M.Si., Akt., selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mengampu dan memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan,
7. Seluruh pegawai Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu proses perkuliahan selama ini.
8. Orang tua tercinta, Bapak Sutopo dan Ibu Ari Utami yang senantiasa memberikan dukungan, kasih sayang, doa dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
9. Nenek saya tersayang, Ibu Mangi yang telah memberikan kasih sayang dan doa yang selalu dipanjatkan untuk saya.
10. Kepada Rafael Rivelino sebagai patner special saya, terimakasih sudah menjadi sosok pendamping dalam segala hal, yang menemani dan meluangkan waktunya, mendukung dan menghibur dalam kesedihan, dan memberi semangat hingga saya dapat mewujudkan salah satu mimpi saya yaitu mendapatkan gelar sarjana ini. Semoga saudara rafael terus mendampingi penulis untuk mewujudkan mimpi-mimpi lainnya.
11. GROUP MONALISA yang senantiasa membantu memberi dukungan dan semangat satu sama lain untuk menyelesaikan skripsi ini.

12. Sahabat 4 tahun saya selama di perkuliahan, Ganesha, Arico, Viero, Majid, Gilang, Dwi, Imron yang menjadi tempat saya berkeluh kesah.
13. Teman-teman seperbimbingan saya. Margareta, Acha, Imron, Yogi yang sudah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman-teman KKN saya yang sudah seperti keluarga, tempat saya berkeluh kesah selama 45 hari.
15. Teman-teman SMA saya, Elda, Butet, Febby, Ori, Lia, Foni, yang senantiasa membantu saat penulis kesusahan.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan dan penyusunan laporan ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Terima kasih atas semua doa, bantuan dan dukungan yang telah diberikan saya tidak bisa membalasnya satu persatu dan semoga kelak diberi imbalan dan pahala oleh Allah SWT. Penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan sehingga masih jauh dari kata sempurna namun penulis harapkan, penelitian ini bisa membantu penulis selanjutnya untuk melakukan penelitian yang sama. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan

Penulis

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel	48
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan	48
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji T	60
Tabel 4. 11 Hasil Hipotesis.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	53
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Hasil Pengumpulan Sampel Perusahaan	71
Lampiran B Tabulasi Data.....	73
Lampiran C Uji Statistik Deskriptif	75
Lampiran D Uji Asumsi Klasik	76
Lampiran E Uji Hipotesis	77

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error
! Bookmark not defined.	
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian	8
1.5 Sistematika Penelitian	9
BAB II.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Manajemen Laba.....	14
2.1.3 Perencanaan Pajak	16
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan.....	18
2.1.5 Ukuran Perusahaan	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	29

2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	29
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	31
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	32
BAB III.....	34
3.1 Definsi Operasional Variabel	34
3.1.1 Variabel Terikat (Dependen)	34
3.1.2 Variabel Bebas (Independen).....	35
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.....	41
3.5.1 Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.5.4 Pengujian Hipotesis	45
BAB IV	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2 Hasil Analisis Data	50
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
4.2.4 Pengujian Hipotesis	58
4.3 Interpretasi Hasil	61
4.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	62
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	63
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	64
BAB V.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan	67

5.3 Saran 67