



**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
PERENCANAAN PAJAK, DAN TINGKAT
HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2016-2019)**

Oleh:

FARIDA RAMADANTI

NIM. 2016-12-213

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
PERENCANAAN PAJAK, DAN TINGKAT
HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2016-2019)**

Skripsi Ini Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Menyelesaikan Jenjang Pendidikan
Starata Satu (S1) Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh:

FARIDA RAMADANTI

NIM. 2016-12-213

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Oleh:

FARIDA RAMADANTI
NIM. 2016-12-213

Skripsi ini telah disetujui dan telah dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

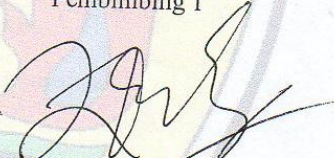
Kudus, 30 Agustus 2022

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

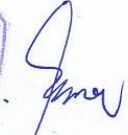

Zuliyati, SE, M.Si., Ak
NIDN. 0603037801



Zuliyati, SE, M.Si., Ak
NIDN. 0603037801

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0619027701



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Hai orang-orang yang beriman, Jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”

(Q.S. Al-Baqarah: 153)

“Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu”

(Q.S. Al-Insyrah: 6-8)

“Jangan mengeluh sebelum berjuang, Jangan putus asa selain berjuang, Bersyukurlah Allah masih memberi peluang”

(Muhaimin Rasul)

Persembahan:

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Kedua orang tuaku tercinta yang selalu memberi semangat dan doa
2. Ketiga kakakku yang saya sayangi
3. Semua teman-teman ku yang telah memberi dukungan dan doa dalam kelancaran skripsi ini

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN TINGKAT HUTANG
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016 – 2019)**

Oleh :

FARIDA RAMADANTI

NIM. 2016-12-213

Skripsi Ini Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Selasa,
tanggal 30 Agustus 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.

NIDN. 0603037801

Sekretaris

Anggota

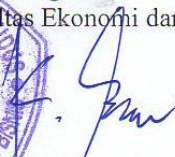

Zaenal Afifi, S.E., M.Si. Ak

NIDN. 0626038801


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0619027701

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.

NIDN. 0616077304

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Dengan ini Saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN TINGKAT HUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)”** adalah hasil tulisan Saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan Saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, Juli 2022

Penulis

Farida Ramadanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan tingkat hutang terhadap manajelem laba. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* yaitu teknik sampel dengan menggunakan kriteria tertentu sehingga didapatkan jumlah sampel sebanyak 116 perusahaan. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dekriptif dan analisis regresi logistik. Berdasarkan hasil penelitian ditemukan bahwa aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan tingkat hutang berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

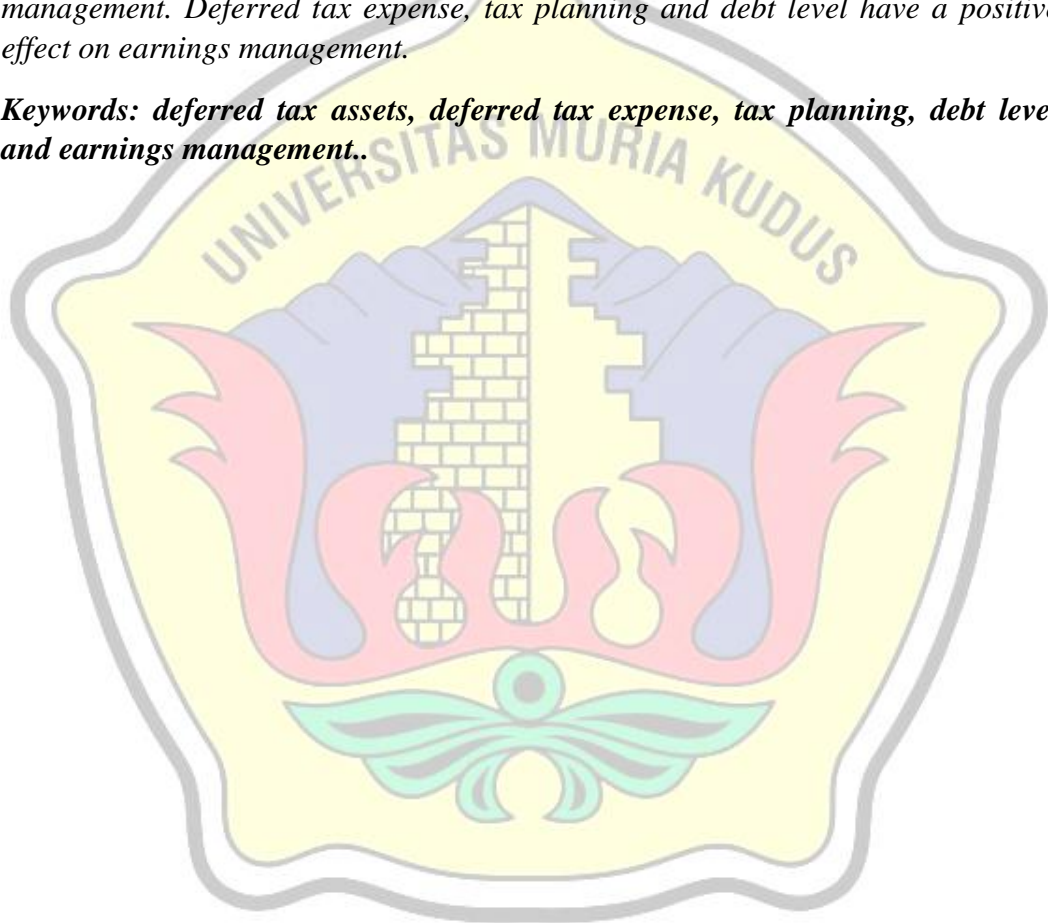
Kata Kunci: aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, tingkat hutang dan manajemen laba.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of deferred tax assets, deferred tax expense, tax planning and debt levels on earnings management. The population in this study are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. Sampling in this study used a purposive sampling technique, namely the sample technique using certain criteria so that the number of samples obtained was 116 companies. Analysis of the data used is descriptive statistical analysis and logistic regression analysis. Based on the results of the study, it was found that deferred tax assets had no effect on earnings management. Deferred tax expense, tax planning and debt level have a positive effect on earnings management.

Keywords: *deferred tax assets, deferred tax expense, tax planning, debt level and earnings management.*



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2019)”**.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Skripsi ini dapat selesai dan berjalan dengan lancar atas bantuan dari berbagai pihak, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M selaku An. Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Zuliyati, M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus dan dosen pembimbing I yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan dan saran sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
3. Bapak Febra Robiyanto, SE, M,Si, Akt selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan banyak bimbingan, arahan dan masukan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah banyak berjasa memberikan ilmu yang bermanfaat dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
5. Orang Tua dan keluarga penulis yang telah mendukung, memberikan semangat, dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
7. Semua pihak yang juga telah memberikan bantuan, doa, serta dukungan yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis sudah berusaha untuk melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun penulisan dalam skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap agar hasil dari skripsi ini dapat bermandataa bagi seluruh pihak yang membaca.

Kudus,2022

Penulis

Farida Ramadanti
NIM. 2016-12-213

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup	8
1.3. Perumusan Masalah.....	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	9
1.5. Kegunaan penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Akuntansi Positif	11
2.1.2. Manajemen Laba.....	12
2.1.3. Aset Pajak Tangguhan.....	18
2.1.4. Beban Pajak Tangguhan.....	20
2.1.5. Perencanaan Pajak.....	20
2.1.6. Tingkat Hutang.....	21
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	23
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	26
2.4. Hipotesis Penelitian	27
2.4.1. Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4.2. Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	29

2.4.3.	Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	30
2.4.4.	Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba.....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		33
3.1.	Rancangan Penelitian	33
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1.	Variabel Dependen.....	34
3.2.2.	Variabel Independen	35
3.3.	Jenis Dan Sumber Data	37
3.4.	Populasi Dan Sampel.....	37
3.4.1	Populasi.....	37
3.4.2	Sampel.....	38
3.5.	Pengumpulan Data	39
3.6.	Pengolahan Data.....	39
3.7.	Analisis Data	40
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.7.2.	Menguji Kelayakan Model Regresi	40
3.7.3.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	41
3.7.4.	Model Analisis Regresi Logistik.....	41
3.7.5.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	42
3.7.6.	Tabel Klasifikasi	42
3.7.7.	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.2.	Analisis Data	45
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	45
4.2.2.	Menguji Kelayakan Model Regresi	47
4.2.3.	Menilai Keseluruhan Model.....	47
4.2.4.	Analisis Regresi Logistik	48
4.2.5.	Koefisien Determinasi.....	50
4.2.6.	Tabel Klasifikasi	51
4.2.7.	Uji Hipotesis	52
4.3.	Pembahasan	53

4.3.1.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	53
4.3.2.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	55
4.3.4.	Pengaruh Tingkat Hutang terhadap Manajemen Laba.....	60
BAB V PENUTUP.....		64
5.1.	Kesimpulan.....	62
5.2.	Keterbatasan	62
5.3.	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		67



DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	41



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis 28



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Proses Pengolahan Sampel.....	68
LAMPIRAN 2 Tabulasi Data	72
LAMPIRAN 3 Hasil Pengolahan Spss Analisis Statistik Deskriptif.....	87
LAMPIRAN 4 Hasil Pengolahan Spss Analisis Regresi Logistik.....	88

