



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2017-2021)**

Oleh:

OKTIVIYANI SHOLIKAH

NIM. 2019-12-249

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2017-2021)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

OKTIVIYANI SHOLIKAH

NIM. 2019-12-249

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2023**

HALAMAN PENGESAHAN

“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN
LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER*
NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2017-2021)”

Oleh:

OKTIVIYANI SHOLIKAH

NIM. 2019-12-249

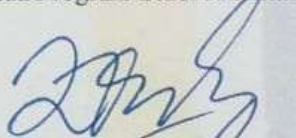
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

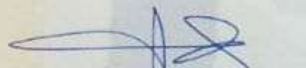
Kudus, 31 Juli 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.
NIDN. 0603037801

Pembimbing I


Sri Mulyani, S.E., M.Si.
NIDN. 0611018202


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Pembimbing II


Izza Ashsifa, S.E., M.Sc.
NIDN. 0628019501

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“... Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum, sehingga mereka mengubah keadaan untuk diri mereka sendiri ...”

(Q.S Ar-Rad:11)

“Jika kamu bisa memimpikannya,
kamu pasti bisa mewujudkannya walaupun sempat tertunda”

(Oktiviyani Sholikah)

Skripsi ini di persembahkan oleh:

1. Kedua orang tua
2. Saudara
3. Almamater Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN
LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER
NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2017-2021)”**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Oktiviyani Sholikhah

NIM. 2019-12-249

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 31 Juli
2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



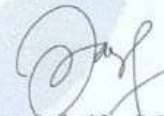
Sri Mulyani, S.E.I., M.Si.
NIDN. 0611018202

Sekretaris



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc.
NIDN. 0630109202

Anggota




Izza Ashsifa, S.E., M.Sc.
NIDN. 0628019501

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

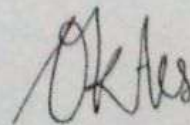
**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN
LABA**

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2017-2021)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2017-2021)”** merupakan hasil dari tulisan saya sendiri, tidak adanya karya yang pernah diajukan guna mendapatkan gelar sarjana di perguruan tinggi manapun, serta tidak adanya pendapat atau karya yang pernah ditulis oleh orang lain, terkecuali pendapat yang tertulis mengacu dalam naskah penelitian ini telah disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 31 Juli 2023

Penyusun,



Oktiviyani Sholikhah
NIM. 201912249

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan, profitabilitas, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2021. Teknik yang digunakan dalam pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel 180 data penelitian. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, sedangkan *leverage* dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Beban Pajak Tangguhan, *Leverage*, Profitabilitas, Perencanaan Pajak, Manajemen laba

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of deferred tax expense, profitability, leverage, and tax planning on earnings management. The population of this study is the consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021. The technique used in sampling is purposive sampling method with a total sample of 180 research data. The analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that deferred tax expense and tax planning have a negative effect on earnings management, while leverage and profitability have no effect on earnings management.

Keywords: Deferred Tax Expense, Leverage, Profitability, Tax Planning, Earning Management

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya senantiasa memberikan kekuatan bagi penulis sehingga menyelesaikan skripsi ini. Skripsi berjudul “pengaruh beban pajak tangguhan, profitabilitas, *leverage*, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2021)” telah diajukan guna memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh kelulusan gelar Sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Banyak pihak yang ikut berkontribusi dalam memberikan dukungan, saran, bantuan dan bimbingan selama proses penulisan dan penyusunan skripsi ini, serta ketika penulis menjalani perkuliahan di Universitas Muria Kudus Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Kertati Sumekar, S.E., M.M.
2. Ketua Program Studi Akuntansi, Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak.
3. Ibu Sri Mulyani, S.E.I., M.Si. selaku dosen pembimbing I dengan kesabarannya selalu mengingatkan dan membimbing penulis dalam penulisan dan penyusunan skripsi.
4. Ibu Izza Ashsifa, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing II dengan kesabarannya meluangkan waktu dan membimbing penulis dalam penulisan dan penyusunan skripsi.

5. Segenap dosen akuntansi yang telah memberikan pelajaran berupa ilmu dan pengetahuan selama perkuliahan,
6. Kedua orang tua dan saudara yang selalu memberikan doa dan mendukung secara moril serta materil.
7. Kepada Rina Noviana dan Musyafa'ah yang selalu membantu dan memberikan saran serta dukungannya.
8. Kepada Baekhyune selaku idolaku yang selalu menghibur disaat keadaan penat disela-sela penulisan skripsi.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Kudus, 31 Juli 2023

Penulis



Oktiviyani Sholikhah
NIM. 201912249

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<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 Rumusan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	12
2.1.2 Teori Keagenan.....	14
2.1.3 Manajemen Laba.....	15
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan	16
2.1.5 Profitabilitas.....	17
2.1.6 <i>Leverage</i>	18
2.1.7 Perencanaan Pajak	19
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Perumusan Hipotesis	27

2.4.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	27
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	28
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	29
2.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Variabel Dependen	32
3.2.2 Variabel Independen.....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.5 Pengumpulan Data	37
3.6 Pengolahan Data.....	37
3.7 Analisis Data	37
3.7.1 Statistik Deskriptif	37
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	39
3.7.4 Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.2 Penyajian Data.....	43
4.3 Analisis data	43
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.3 Analisis Regresi Linear Berganda	50
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	52
4.3.5 Uji Signifikan Stimultan (F)	53
4.3.6 Uji Parsial (t).....	54
4.4 Pembahasan	56
4.4.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	56
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	58

4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	60
4.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	62
BAB V PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	64
5.2 Keterbatasan Penelitian	65
5.3 Saran Penelitian.....	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	72

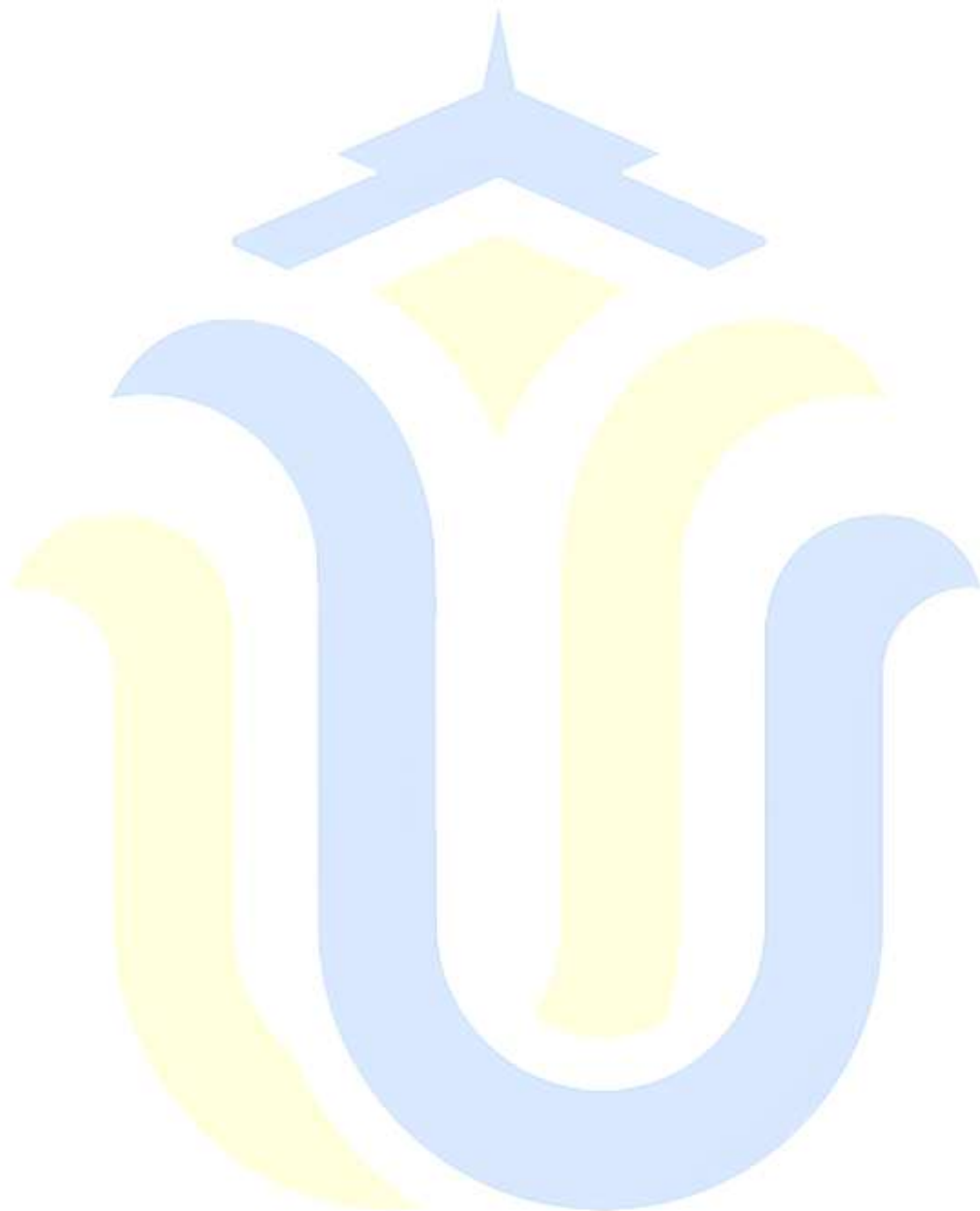


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Stimultan F.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji t (Parsial).....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perkembangan Manajemen Laba	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	26



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021	72
Lampiran 2 Tahapan Pemilihan Sampel.....	76
Lampiran 3 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	81
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Beban Pajak Tangguhan	83
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Profitabilitas.....	88
Lampiran 6 Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	93
Lampiran 7 Perhitungan Variabel Perencanaan Pajak	98
Lampiran 8 Perhitungan Variabel Manajemen Laba	103
Lampiran 9 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	110
Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik	111
Lampiran 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	113
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	114