



**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI
PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

Oleh:

JESINTA HULANNITISA

NIM. 2020-12-050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI
PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)**

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

AN JUDU

Oleh:

JESINTA HULANNITISA

NIM. 2020-12-050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON- CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

Oleh:

JESINTA HULANNITISA

NIM. 2020-12-050

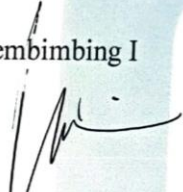
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Agustus 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

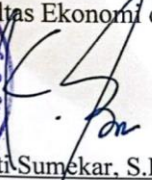

Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

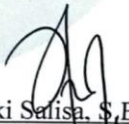

Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si
NIDN. 0603088501



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dwi Mertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada tuhanmulah engkau berharap”

(QS. Al Insyirah, 6-8)

From now on i'll fight for my life

For my own good, fight for my life

(FML ~ SEVENTEEN)

”Carats, even if you face really tough times, I hope you don’t get intimidated and keep going. Seventeen is cheering you on”

(Jeonghan of SEVENTEEN)

Persembahan:

Saya memberikan skripsi ini kepada diri saya sendiri karena semangat, keinginan, dan kemampuan untuk bertahan melawan rasa malas dan keinginan untuk berhenti mengerjakan serta untuk orang tua dan keluarga besar karena selalu membantu mencapai impian.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

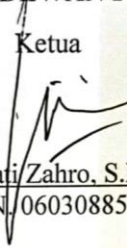
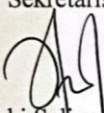
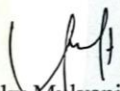
Oleh:

JESINTA HULANNITISA

NIM. 2020-12-050

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, 24 Agustus 2024
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua	
	
<u>Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si</u> NIDN. 0603088501	
Sekretaris	Anggota
	
<u>Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc</u> NIDN. 0630109202	<u>Ulva Rizky Mulyani, S.E., M.Ak</u> NIDN. 0627109501
Mengetahui, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	
	
<u>Dr. Kertan Sumekar, S.E., M.M</u> NIDN. 0616077304	



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON- CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 15 Agustus 2024
Penyusun,

Jesinta Hulannitisa
NIM. 202012050

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh beban pajak kini, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Metode yang digunakan dalam pemilihan sampel yaitu *purposive sampling* dengan jumlah sampel 135. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu regresi data panel dengan Eviews 12. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak kini, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, dan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

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

ABSTRACT

This study was conducted to examine the effect of current tax expense, deferred tax expense, deferred tax assets, and tax planning on earnings management in non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. This research is a type of quantitative research. The population in this study are consumer non-cyclicals companies listed on the IDX in 2018-2022. The method used in sample selection is purposive sampling with a total sample of 135. The data analysis technique used in this study is panel data regression with Eviews 12. Based on the results of the study, it shows that current tax expense, deferred tax expense, deferred tax assets, and tax planning have no effect on earnings management.

Keywords: *Current Tax Expense, Deferred Tax Expense, Deferred Tax Assets, Tax Planning, Earnings Management*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil Alamin, puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberi hidayah, inayah, dan rahmat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)” ini dengan baik. Penulisan skripsi ini dimaksudkan sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk mengungkapkan ucapan terima kasih kepada yang terhormat :

1. **Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si** selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. **Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. **Zuliyati, S.E., M.Si., Ak** selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. **Nafi' Inayati Zahro, S.E., M.Si** selaku dosen pembimbing pertama yang sabar, membimbing, dan memberikan bimbingan selama proses penulisan skripsi ini.

5. **Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc** selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu untuk membantu saya, memberi saya arahan, dan dengan sabar membimbing saya selama proses penulisan skripsi ini.
6. Kepada **Bapak Mujianto** dan **Ibu Kustiani**, terima kasih sebesar-besarnya kepada kedua orang tua saya yang telah membantu, mendorong, dan mendoakan selama ini.
7. Kakakku **Jian Selis Hintang Anjasuma**, terima kasih kepada kakak saya yang telah mendukung dan mendoakan penulis selama proses pendidikannya.
8. Kepada **Faradina Rossylia Krista**, terima kasih telah menjadi teman dan sahabat bagi penulis yang telah menjadi teman seperjuangan dalam mengerjakan skripsi ini. Telah berkontribusi banyak membantu penulis menyelesaikan skripsi ini, termasuk menghabiskan banyak waktu, pikiran, dan tenaga, serta memberikan semangat kepada penulis.
9. Teruntuk **13 anggota Seventeen** (Choi Seungcheol, Yoon Jeonghan, Hong Jisoo, Moon Junhui, Kwon Soonyoung, Jeon Wonwoo, Lee Jihoon Xu Minghao, Kim Mingyu, Lee Seokmin, Boo Seungkwan, Chwe Hansol dan Lee Chan) yang selalu memberikan dukungan mental dan hiburan dari lagu-lagu yang selalu menemani penulis dalam mengerjakan skripsi ini serta Going Seventeen yang berhasil menghibur dan menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi ini.
10. Terakhir, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri **Jesinta Hulannitisa**, yang telah berusaha keras dan tetap semangat untuk

menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Saya ingin mengucapkan terima kasih atas kekuatan Anda untuk mengatasi tantangan kehidupan dan mencapai titik ini. Terima kasih karena hati dan pikiran Anda tetap teguh dan tulus dalam menghadapi semuanya, dan karena jiwa dan raga Anda tetap kuat dan waras sampai saat ini. Kedepannya menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini membantu orang-orang yang membutuhkannya. Karena ada banyak kekurangan dan keterbatasan dalam skripsi ini, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun.

Wassalamu'alaikum Wr Wb

Kudus, 15 Agustus 2024

Penyusun,

Jesinta Hulannitisa

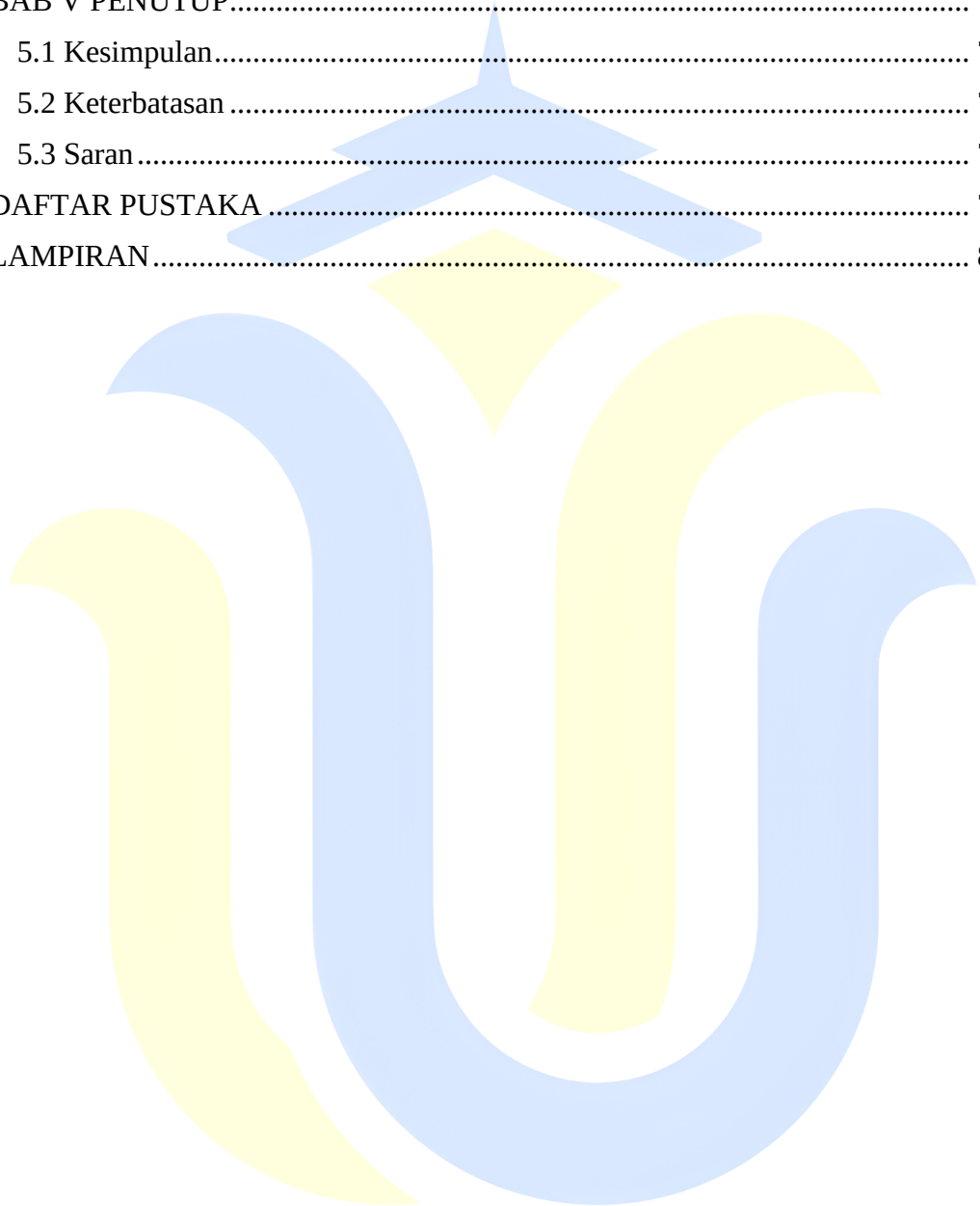
NIM. 202012050

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	13
1.3. Perumusan Masalah.....	14
1.4. Tujuan Penelitian.....	15
1.5. Kegunaan Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1. Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Agensi	17
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	18
2.1.3 Manajemen Laba.....	20
2.1.4 Beban Pajak Kini	22
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan	22
2.1.6 Aset Pajak Tangguhan	24
2.1.7 Perencanaan Pajak	24
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29
2.4 Perumusan Hipotesis	29

2.4.1 Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba	30
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	31
2.4.3 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	32
2.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian	36
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	36
3.2.1 Variabel Dependen	37
3.2.2 Variabel Independen	39
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Populasi dan Sampel	42
3.4.1 Populasi.....	42
3.4.2 Sampel	42
3.5 Pengumpulan Data	43
3.6 Pengolahan Data.....	44
3.7 Analisis Data	44
3.7.1 Statistik Deskriptif	44
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.7.3 Analisis Regresi Berganda Model Data Panel	46
3.7.4 Metode Estimasi Model Regresi Data Panel	47
3.7.5 Pemilihan Model Data Panel	48
3.7.6 Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.2 Penyajian Data.....	52
4.3 Analisis Data	54
4.3.1 Uji Statistik Deskriptif	54
4.3.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	57
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.3.4 Analisis Data Panel dengan Model <i>Random Effect Model</i>	63
4.3.5 Uji Hipotesis	65
4.4 Pembahasan	68

4.4.1 Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba	68
4.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	69
4.4.3 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	70
4.4.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	71
BAB V PENUTUP.....	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Keterbatasan	75
5.3 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	80



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Hasil Penentuan Jumlah Sampel.....	43
Tabel 4.1 Proses Pemilihan Sampel.....	53
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.3 Uji Chow	57
Tabel 4.4 Uji Hausman	58
Tabel 4.5 Uji Langrange Multiplier	58
Tabel 4.6 Uji Normalitas (sebelum di outlier)	60
Tabel 4.7 Uji Normalitas (setelah di outlier)	61
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.11 Analisis Regresi Berganda Data Panel.....	64
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi R^2	65
Tabel 4.13 Uji F	65
Tabel 4.14 Uji t	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Pergerakan Tingkat Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.....	4
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4.1	Kurva Uji Normalitas (sebelum di outlier).....	59
Gambar 4.2	Kurva Uji Normalitas (setelah di outlier).....	61

