

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Strata Satu (S1)

Disusun Oleh :

Nama : **ELISA ADELIYA**  
NIM : 1916220002  
Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
PUTRA PERDANA INDONESIA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
TANGERANG**

**2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **ELISA ADELIYA**  
NIM : 1916220002  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagian atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang-undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang, 30 Juli 2023



Elisa Adeliya

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**NAMA** : **ELISA ADELIYA**  
**NIM** : **1916220002**  
**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**  
**JENJANG** : **STRATA SATU (S1)**  
**JUDUL SKRIPSI** : **Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021**

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi guna melengkapi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

Disetujui Oleh :  
Ketua Program Studi



Sumaryo, S.E., M.Ak.

Tangerang, 30 Juli 2023

Dosen Pembimbing



Dr. Sukiranto, S.E., M.Ak., CMA. CAP

## LEMBAR PENGESAHAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : **ELISA ADELIYA**  
NIM : **1916220002**  
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**  
JENJANG : **STRATA SATU (S1)**  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak  
Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran  
Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada perusahaan  
Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal 26 Agustus 2023 sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji dibawah ini.

Pembimbing



Dr. Sukiranto, S.E., M.Ak., CMA. CAP.

Tim Penguji :

Ketua : Purwanti, M.M., M.Ak.

Anggota : 1. Sumaryo, M.Ak.

2. Dr. Sukiranto, S.E., M.Ak., CMA. CAP.



Disahkan pada tanggal 04 September 2023

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI



Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M.

## **ABSTRAKSI**

**ELISA ADELIYA, 1916220002**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021**

Skripsi : Program Studi Akuntansi, 2023

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

(xii + 105 + lampiran)

Manajemen laba merupakan proses untuk mengambil langkah tertentu yang disengaja dalam batas – batas prinsip akuntansi berterima umum untuk menghasilkan tingkat yang diinginkan dari laba yang dilaporkan (Davidsom et al, 2008). penelitian ini dimaksudkan untuk mencari adanya pengaruh perencanaan pajak, dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor makan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman berjumlah 48 perusahaan, sedangkan sampel dalam penelitian ini setelah sebanyak 18 perusahaan dengan metode pengambilan sampel berdasarkan kriteria penelitian. Teknik pengumpulan data meliputi dokumentasi dari BEI yang terdiri dari catatan – catatan laporan keuangan maupun informasi lainnya. Teknik analisis data menggunakan statistic deskriptif, uji normalitas, regresi linear berganda, analisis regresi moderasi, uji t, uji f dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh yang signifikan perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan secara parsial maupun simultan terhadap manajemen laba. Ukuran perusahaan hanya mampu memoderasi variabel perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Berdasarkan hasil uji determinasi setelah dimoderasi, nilai koefisien determinasi yang semula sebesar 0,034 atau 3,4%, setelah dimoderasi menjadi sebesar 0,242 dapat diartikan bahwa ukuran perusahaan mampu memoderasi perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan perusahaan secara simultan terhadap manajemen laba sebesar 24,2% dan sisanya 74,2% dipengaruhi oleh faktor-faktor lainnya.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin segala puja dan puji syukur, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala petunjuk, bimbingan dan kemudahan yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sebagaimana yang diharapkan. Adapun judul skripsi ini adalah: Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mampu diselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuannya, terutama kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang.
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang.
3. Bapak Dr. Sukiranto, S.E., M.Ak., CMA. CAP. Selaku Dosen Pembimbing dalam penulisan skripsi ini.
4. Segenap Dosen STIE PPI yang telah memberikan pembelajaran selama mengikuti perkuliahan di STIE PPI.
5. Seluruh staff STIE PPI yang telah memberikan pelayanan dalam menunjang proses pembelajaran di STIE PPI.
6. Kepada Ibu dan Bapak saya selaku Orang Tua yang sepenuhnya mendukung perjalanan pendidikan dan karir saya, yang sangat berpengaruh terhadap saya sehingga saya bisa berdiri di titik sekarang ini.

7. Terimakasih untuk Aldi Saraisang, yang selalu dan sangat mensupport saya dalam penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat seperjuangan dengan kebesaran hatinya mau mengarahkan dan membantu saya dalam proses penyusunan skripsi ini.
9. Saudara dan orang-orang yang masih bertahan dan menjadi teman baik saya, baik teman seperjuangan di STIE PPI maupun teman di luar kampus.

Akhir kata, Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

*Aamiin yaa rabbal'alamiin*

Tangerang, 30 Juli 2023

Elisa Adeliya

# DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Lembar Pernyataan .....	ii
Lembar Tanda Persetujuan Skripsi .....	iii
Lembar Pengesahan Persetujuan Skripsi .....	iv
Abstraksi .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Rumusan Masalah .....	7
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>11</b>
A. Manajemen Laba.....	11
1. Pengertian Manajemen Laba .....	11
2. Motivasi Manajemen Laba .....	12
3. Pendekatan Manajemen Laba .....	14
4. Teknik Manajemen Laba.....	16
5. Pengukuran Manajemen Laba.....	17
B. Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	19
1. Pengertian Perencanaan Pajak .....	19
2. Strategi Perencanaan Pajak .....	21
3. Pengukuran Perencanaan Pajak .....	25
4. Langkah-langkah Perencanaan Pajak.....	25
5. Tahapan Perencanaan Pajak .....	27



6. Upaya Wajib Pajak Meminimalkan Beban Pajak .....	28
C. Beban Pajak Tangguhan .....	30
1. Pengertian Pajak Tangguhan .....	30
2. Pengertian Beban Pajak Tangguhan.....	32
3. Pengukuran Beban Pajak Tangguhan.....	35
4. Metode Penangguhan dalam Pajak Penghasilan .....	35
D. Ukuran Perusahaan .....	37
E. Kerangka Pemikiran.....	40
F. Hipotesis.....	42
G. Peneliti Terdahulu .....	42
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>48</b>
A. Jenis Penelitian .....	48
B. Jenis dan Sumber Data .....	48
C. Metode Pengumpulan Data.....	49
D. Populasi dan Sampel.....	49
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	50
F. Teknik Analisis Data .....	55
1. Uji Statistik Deskriptif.....	55
2. Uji Asumsi Klasik .....	55
a. Uji Normalitas .....	56
b. Uji Multikolinearitas .....	56
c. Uji Autokorelasi.....	56
d. Uji Heteroskedastitas .....	57
4. Uji Hipotesis .....	58
a. Uji T.....	58
b. Uji F.....	59
5. Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
6. Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	60
7. Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>65</b>

A. Sejarah Singkat Objek Penelitian .....	64
B. Deskripsi Data Penelitian.....	80
C. Deskripsi Data Variabel .....	82
1. Manajemen Laba (Z) .....	82
2. Perencanaan Pajak (X1) .....	82
3. Beban Pajak Tangguhan (X2).....	82
4. Ukuran Perusahaan (Y) .....	83
D. Analisis Hasil Penelitian.....	83
1. Uji Statistik Deskriptif.....	83
2. Uji Asumsi Klasik.....	85
a. Uji Normalitas .....	85
b. Uji Multikolinearitas .....	86
c. Uji Autokorelasi.....	87
d. Uji Heteroskedastitas .....	88
3. Uji Hipotesis .....	90
c. Uji T .....	90
d. Uji F.....	91
4. Analisis Regresi Moderasi.....	92
5. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	94
6. Analisis Regresi Linier Berganda.....	95
E. Pembahasan .....	96
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>101</b>
A. Simpulan.....	101
B. Saran .....	102
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>103</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>106</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba.....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	80
Tabel 4.2 Sampel Penelitian .....	81
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	83
Tabel 4.4 Uji Normalitas .....	85
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....	87
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi .....	88
Tabel 4.7 Uji-t.....	90
Tabel 4.8 Uji-f.....	92
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Moderasi .....	93
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi Sebelum Moderasi.....	94
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi Setelah Moderasi.....	94
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linear Berganda .....	95
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis .....	97

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	41
Gambar 4.1 Uji Normalitas P-P Plot Standarized.....	86
Gambar 4.2 Scatterplot Uji Heteroskedasitas .....	89