

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, *TAX PLANNING*,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama: Siti Nurulita Aprida Adriyani**

**NIM : 43219120076**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Nurulita Aprida Adriyani  
NIM : 43219120076  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tax planning, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2020)  
Tanggal Sidang : 2 September 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



UNIVE

MERCU BUANA

Siska Widia Utami, SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09221555



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Nurulita Aprida Adriyani

NIM : 43219120076

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip darPi hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 02 September 2022



Siti Nurulita Aprida Adriyani

NIM : 43219120076

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak tangguhan, *tax planning*, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Variabel Independen dalam penelitian ini adalah beban pajak tangguhan, *tax planning*, ukuran perusahaan dan *leverage*. Sedangkan untuk variabel dependen dalam penelitian ini menggunakan manajemen laba. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan, *tax planning*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci** : Beban Pajak Tangguhan, *Tax Planning*, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Manajemen Laba

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and analyze the effect of deferred tax expense, tax planning, company size and leverage on earnings management in the company of transportation which are listed in the Indonesia Stock Exchange period 2017-2020. The independent variable in this research are deferred tax expense, tax planning, company size and leverage. As for the dependent variable in this research was using earnings management. The sampling technique used is purposive sampling method and obtained 13 companies as research sample. The analysis technique used is multiple linear regression analysis with SPSS version 26 . The results of the research showed that deferred tax expense, tax planning, company size have no effect on earnings management, and leverage has a significant negative effect on earnings management.*

**Keywords :** *Deferred tax expense, tax planning, company size, leverage, earnings management*

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada kita, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *Tax Planning*, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2020”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Siska Widia Utami, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan serta nasehat yang bermanfaat kepada penulis dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan membantu dalam penyusunan skripsi ini :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si.CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Siska Widia Utami, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, serta nasehatnya.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis selama penelitian.
6. Kedua orang tua saya dan kakak adik saya yang telah memberikan semangat, nasehat dan dukungan moral kepada penulis dan banyak memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas motivasi, dukungan serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah wawasan serta pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 02 September 2022

Siti Nurulita Aprida Adriyani

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Penelitian.....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian.....</b>	<b>6</b>
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....</b>	<b>7</b>
<b>1. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>7</b>
<b>2. Kontribusi Penelitian.....</b>	<b>7</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS..</b>	<b>9</b>
<b>A. Kajian Pustaka .....</b>	<b>9</b>
<b>1. Teori Agensi (Agency Theory).....</b>	<b>9</b>
<b>2. Teori Akuntansi Positif.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Manajemen Laba .....</b>	<b>11</b>
<b>3. Beban Pajak Tangguhan .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Tax planning.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Ukuran Perusahaan .....</b>	<b>16</b>
<b>6. Leverage.....</b>	<b>18</b>
<b>7. Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>20</b>
<b>B. Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>32</b>
<b>C. Hipotesis .....</b>	<b>38</b>
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
<b>A. Jenis Penelitian.....</b>	<b>39</b>
<b>B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....</b>	<b>39</b>



1. Definisi Variabel.....	39
2. Operasionalisasi Variabel.....	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
1. Populasi Penelitian.....	45
2. Sampel Penelitian.....	45
D. Teknik Pengumpulan Data.....	46
E. Metode Analisis Data .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	54
B. Uji Statistik Deskriptif .....	54
C. Uji Asumsi Klasik.....	58
1. Uji Normalitas .....	58
2. Uji Multikolonieritas.....	60
3. Uji Autokorelasi .....	61
4. Uji Heteroskedastisitas .....	62
D. Pengujian Hipotesis.....	63
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	63
2. Uji Statistik F.....	64
3. Uji Statistik T .....	65
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	67
E. Pembahasan .....	70
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
A. Kesimpulan .....	74
B. Saran.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1. Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>37</b>
-------------------------------------------	-----------



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	26
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	44
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 3.3 Daftar Objek Penelitian.....	45
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas sebelum Outlier .....	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas setelah Outlier .....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokolerasi.....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F .....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T.....	66
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	68
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Penelitian.....	70

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel .....	80
Lampiran 2. Data Sampel Penelitian .....	81
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas 1 .....	83
Lampiran 5. Hasil Outlier .....	84
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas 2 .....	84
Lampiran 7. Hasil Uji Multikolonieritas .....	85
Lampiran 8. Hasil Uji Autokolerasi (Uji Durbin Watson).....	86
Lampiran 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	86
Lampiran 10. Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	87
Lampiran 11. Hasil Uji F.....	87
Lampiran 12. Hasil Uji T .....	87
Lampiran 13. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	88