

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

Muhamad Fajar Catur Maulidi

NIM : 1908205094

KEMENTERIAN AGAMA ISLAM REPUBLIK INDONESIA

INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)

SYEKH NURJATI CIREBON

1444/2023

Abstrak

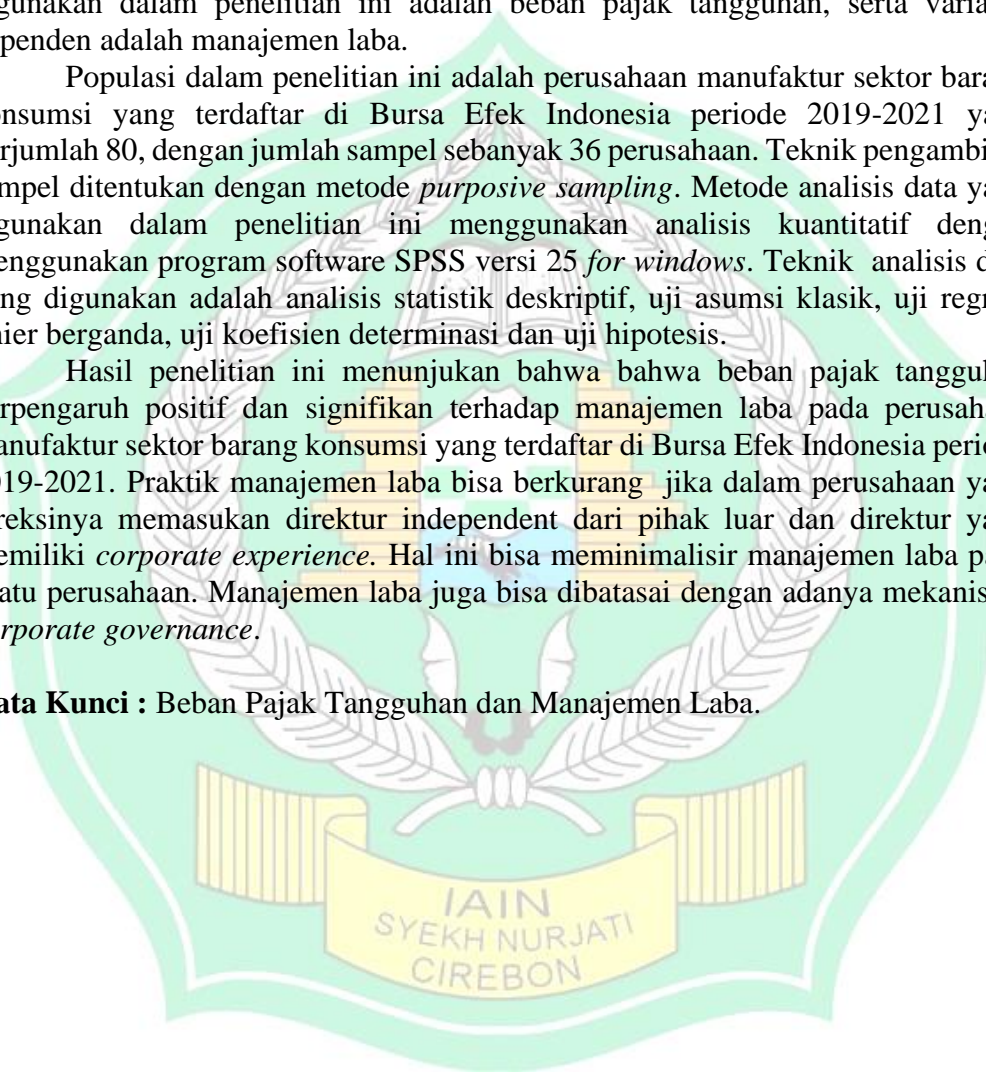
MUHAMAD FAJAR CATUR MAULIDI. NIM 1908205094, PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dan bagaimana solusi dalam mencegah manajemen laba dalam menghindari pembayaran pajak yang tinggi. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah beban pajak tangguhan, serta variabel dependen adalah manajemen laba.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021 yang berjumlah 80, dengan jumlah sampel sebanyak 36 perusahaan. Teknik pengambilan sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis kuantitatif dengan menggunakan program software SPSS versi 25 *for windows*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, uji koefisien determinasi dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Praktik manajemen laba bisa berkurang jika dalam perusahaan yang direksinya memasukan direktur independent dari pihak luar dan direktur yang memiliki *corporate experience*. Hal ini bisa meminimalisir manajemen laba pada suatu perusahaan. Manajemen laba juga bisa dibatasi dengan adanya mekanisme *corporate governance*.

Kata Kunci : Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba.



Abstract

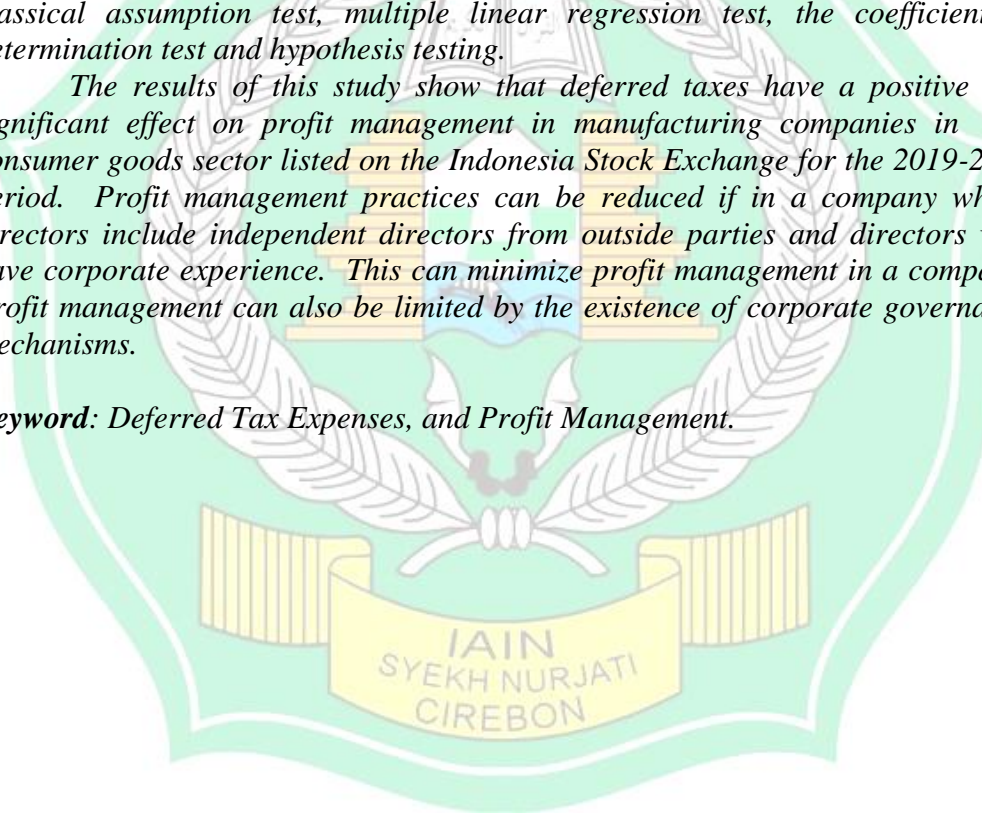
MUHAMAD FAJAR CATUR MAULIDI, NIM 1908205094, *THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSES ON PROFIT MANAGEMENT (Case Study of Manufacturing Companies In The Consumer Goods Sector Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period of 2019-2021).*

This study aims to determine the effect of deferred tax expense on earnings management and how to find solution to prevent earning management in avoiding tax payments. The independent variables used in this study are tax planning and deferred tax expenses, and the dependent variable is earnings management.

The population in this study are 80 manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2019-2021, with a total sample of 36 companies. The sampling technique was determined by purposive sampling method. The data analysis method used in this study used quantitative analysis using the SPSS software program version 25 for windows. The data analysis technique used is descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression test, the coefficient of determination test and hypothesis testing.

The results of this study show that deferred taxes have a positive and significant effect on profit management in manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. Profit management practices can be reduced if in a company whose directors include independent directors from outside parties and directors who have corporate experience. This can minimize profit management in a company. Profit management can also be limited by the existence of corporate governance mechanisms.

Keyword: *Deferred Tax Expenses, and Profit Management.*



خلاصة

محمد فجر جتور مولدي. عدد الطلاب معرف ١٩٠٨٢٠٥٠٩٤، تأثير التخطيط الضريبي ورسوم الضرائب المؤجلة على إدارة الأرباح (دراسة حالة لشركات التصنيع في قطاع السلع الاستهلاكية المدرجة في بورصة إندونيسيا للفترة ٢٠١٩ - ٢٠٢١)

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد تأثير التخطيط الضريبي ومصروفات الضرائب المؤجلة على إدارة الأرباح. المتغيرات المستقلة المستخدمة في هذه الدراسة هي التخطيط الضريبي ومصروفات الضرائب المؤجلة ، والمتغير التابع هو إدارة الأرباح.

السكان في هذه الدراسة هم ٨٠ شركة تصنيع في قطاع السلع الاستهلاكية المدرجة في بورصة إندونيسيا للفترة ٢٠١٩ - ٢٠٢١ ، مع عينة إجمالية من ٣٦ شركة. تم تحديد أسلوب أخذ العينات بطريقة أخذ العينات هادفة. استخدمت طريقة تحليل البيانات المستخدمة في هذه الدراسة التحليل الكمي باستخدام برنامج SPSS الإصدار ٢٥ للنوافذ. تقنية تحليل البيانات المستخدمة هي التحليل الإحصائي الوصفي ، واختبار الافتراض الكلاسيكي ، واختبار الانحدار الخطي المتعدد ، واختبار معامل التحديد ، واختبار الفرضية.

أظهرت نتائج هذه الدراسة أن العبء الضريبي المؤجل له تأثير إيجابي وكبير على إدارة الأرباح في شركات التصنيع في قطاع السلع الاستهلاكية المدرجة في بورصة إندونيسيا للفترة 2019-2021. يمكن تقليل ممارسات إدارة الأرباح إذا كان في شركة يضم مديرها مديرين مستقلين من أطراف خارجية ومديرين لديهم خبرة في الشركات. هذا يمكن أن يقلل من إدارة الأرباح في الشركة. ويمكن أيضا أن تكون إدارة الأرباح محدودة بسبب وجود آليات لإدارة الشركات

الكلمات المفتاحية: المصاريف الضريبية المؤجلة ، إدارة الأرباح

IAIN
SYEKH NURJATI
CIREBON

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh:

Muhamad Fajar Catur Maulidi

NIM. 1908205094

Menyetujui

Pembimbing I

Pembimbing II

Nining Wahyuningsih, SE., MM

NIP. 19730930 200710 2 001

Prof. Dr. H. Abdus Salam DZ., MM

NIP. 19540311 198203 1 003

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Nining Wahyuningsih, SE., MM

NIP. 19730930 200710 2 001

NOTA DINAS

Kepada yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
IAIN Syekh Nurjati Cirebon
di
Cirebon

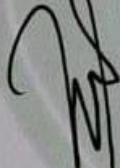
Assalamu 'alaikum Wr.Wb.

Setelah melakukan bimbingan, arahan dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudari **Muhamad Fajar Catur Maulidi**, NIM: 1908205094 dengan judul **"Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)"** Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut diatas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqasyahkan.

Wassalamu 'alaikum Wr.Wb.

Menyetujui

Pembimbing I



Nining Wahyuningsih, SE., MM

NIP. 19730930 200710 2 001

Pembimbing II



Prof. Dr. H. Abdus Salam DZ, MM

NIP. 19540311 198203 1 003

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Nining Wahyuningsih, SE., MM

NIP. 19730930 200710 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”, oleh Muhamad Fajar Catur Maulidi, NIM: 1908205094, telah diajukan dalam sidang Munaqasyah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon pada hari Selasa, 11 April 2023.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam pada Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah



Ketua Sidang

Sekretaris Sidang

Nining Wahyuningsih, SE., MM

NIP. 19730930 200710 2 001

Diana Djuwita, MM

NIP. 19800314 200801 2 018

Penguji I

Penguji II

Dr. Sri Rokhlinasari SE, M. Si

NIP. 19730806 199903 2 003

Haulah Nakhwatunnisa M. Si

NIP. 19840208 201903 2 005

PERNYATAAN OTENTITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muhamad Fajar Catur Maulidi
NIM : 1908205094
Tempat, Tanggal Lahir : Brebes, 17 Juni 2001
Alamat : Jalan Pesantren No.61 RT 02/RW 03 Desa
Karangmalang, Kecamatan Ketanggungan,
Kabupaten Brebes

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”** ini beserta isinya benar-benar karya sendiri, seluruh ide, pendapat atau materi dari pendapat orang lain telah dikutip dengan penulisan referensi yang sesuai dengan kaidah akademik.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian hari adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keahlian karya saya ini.

Cirebon, 28 Maret 2023

Saya Yang Menyatakan,



Muhamad Fajar Catur Maulidi

NIM. 1908205094

KATA PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Skripsi ini adalah persembahan kecil saya untuk kedua orang tua saya. Terima kasih atas doa-doa harapan dan kebaikan untuk saya yang tak lelah dipanjatkan kepada-Nya. Terima kasih atas dukungan moral dan keuangan untuk saya selama ini dalam mengejar impian saya. Terima kasih tanpa mengenal lelah dalam menjaga dan mengupayakan sesuatu untuk saya. Semoga dengan selesainya satu tahap ini saya bisa terus membahagiakan orang tua saya, semoga dalam lindungan Allah SWT, diberikan kesehatan lahir batin dan selalu diberikan kesabaran dan rezeki yang berkah. Aamiin.



MOTTO HIDUP

“Kesuksesan diperoleh dengan perjuangan yang bersungguh-sungguh”

“Hidup tidak boleh sombong, karena semua yang ada di dunia ini hanyalah titipan semata”



RIWAYAT HIDUP



Penulis bernama Muhamad Fajar Catur Maulidi dilahirkan di Brebes pada tanggal 17 Juni 2001. Penulis merupakan anak keempat dari empat bersaudara. Anak dari pasangan suami istri, Bapak Herlinero dan Ibu Rasmini. Penulis tinggal di Jalan Pesantren No.61 RT 02/RW 03, Desa Karangmalang, Kecamatan Ketanggungan, Kabupaten Brebes.

Pendidikan Formal yang pernah ditempuh penulis sebagai berikut:

1. 2007 – 2013 : SDN Ketanggungan 04
2. 2013 – 2016 : MTsN Ketanggungan
3. 2016 – 2019 : SMKN 1 Bulakamba
4. 2019 – 2023 : IAIN Syekh Nurjati Cirebon

Penulis menempuh Program Strata Satu (S1) pada program Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon dan mengambil judul **“Pengaruh Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”** dibawah bimbingan Ibu Nining Wahyuningsih, SE., MM dan Bapak Prof. Dr. H. Abdus Salam DZ, MM.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan nikmat, rahmat, serta hidayah-Nya kepada penulis. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Beserta keluarga, para sahabat, tabi'in, dan orang-orang yang senantiasa mengikuti dan melaksanakan sunnahnya sampai akhir zaman. Alhamdulillah dengan kemudahan yang diberikan oleh Allah SWT dan dengan usaha yang sungguh-sungguh, skripsi dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)”** ini akhirnya dapat terselesaikan.

Laporan hasil penelitian ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam.

Pelaksanaan penelitian dan penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan baik berkat dukungan dan kerjasama dari berbagai pihak. Untuk itu penyusun mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag, Rektor IAIN Syekh Nurjati Cirebon;
2. Ibu Nining Wahyuningsih, SE., MM selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Prof. Dr. H. Abdus Salam DZ, MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berarti bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini;
3. Bapak Dr. H. Didi Sukardi, M.H, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam;
4. Ibu Nining Wahyuningsih, SE., MM, Ketua Jurusan Akuntansi Syariah;
5. Ibu Diana Djuwita, MM, Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah;
6. Dosen-dosen pengampu pada Jurusan Akuntansi Syariah yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat berharga bagi penulis;
7. Kedua orang tua saya tercinta, Ibu dan Bapak yang telah memberikan doa, motivasi, dan dukungan untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini;
8. Terima Kasih IAIN Syekh Nurjati Cirebon telah mempertemukan saya dengan wanita yang menerima semua apa adanya, pasangan tercintaku yang selalu ada

dan membantu ketika mengantar bimbingan skripsi ini dengan NIM. 1908205072;

9. Kelas Akuntansi Syariah B yang selalu saling support, memberikan keceriaan, dan saling menguatkan selama empat tahun bersama di jurusan Akuntansi Syariah;
10. Seluruh teman-teman Akuntansi Syariah angkatan 2019, terima kasih atas empat tahun berharga, suka duka, canda tawa, dan saling membantu serta semangat yang saling diberikan.

Penulis hanya dapat mengucapkan terimakasih, serta berdoa atas segala motivasi, dukungan, dan bantuan yang telah diberikan, semoga Allah SWT memberikan dan melipat gandakan pahala kebaikan yang telah dilakukan. Aamiin.

Cirebon, 27 Maret 2023

Penulis,

Muhamad Fajar Catur Maulidi

NIM. 1908205094



DAFTAR ISI

Abstrak	i
<i>Abstract</i>	ii
خلاصة.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
NOTA DINAS	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN OTENTITAS SKRIPSI	vii
KATA PERSEMBAHAN	viii
MOTTO HIDUP	ix
RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
PEDOMAN TRANSLITERASI	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah.....	10
D. Rumusan Masalah	11
E. Tujuan Penelitian	11
F. Manfaat Penelitian	11
G. Sistematika Penulisan Skripsi.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Teori Keagenan	14
B. Teori Akuntansi Positif	15
C. Beban Pajak Tangguhan.....	16
D. Manajemen Laba	17
E. Motivasi Manajemen Laba.....	19

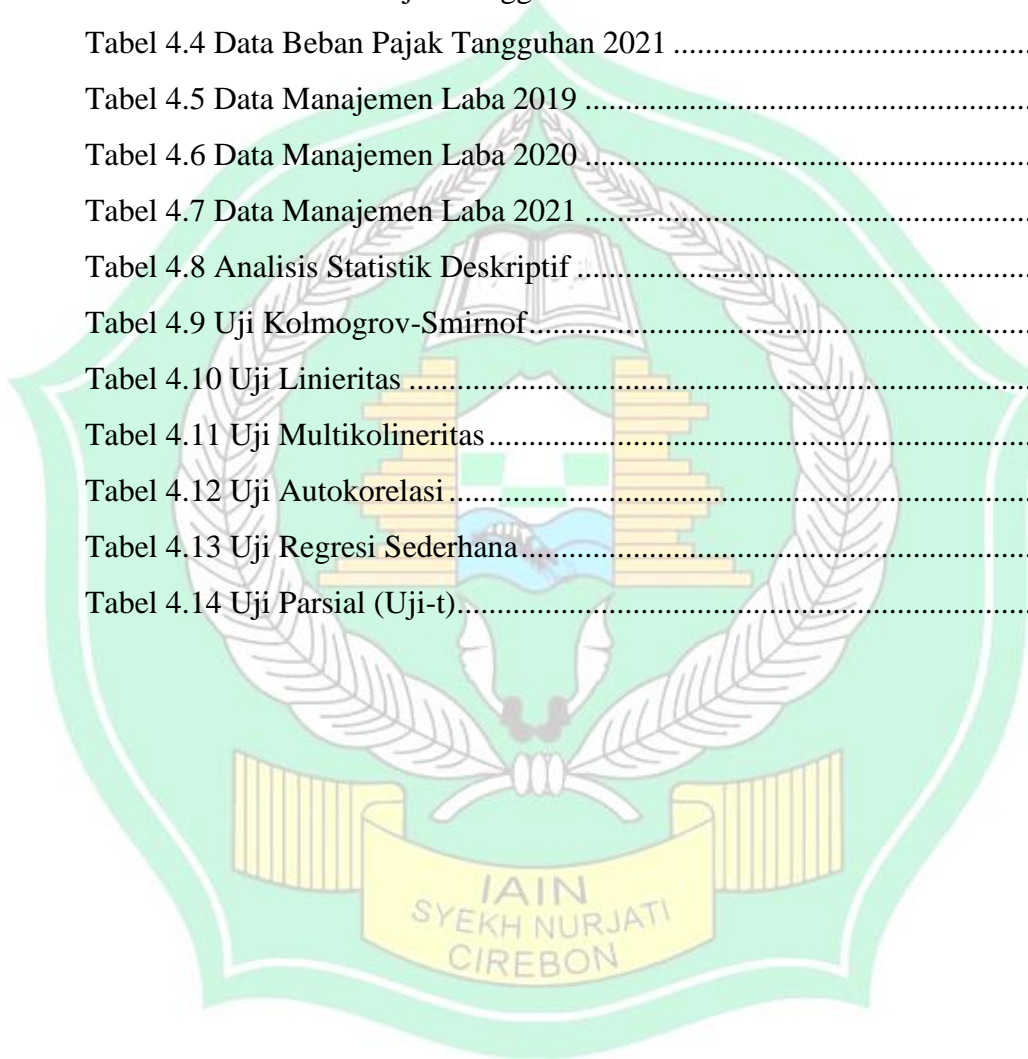
F.	Teknik Manajemen Laba.....	20
G.	Pengukuran Manajemen Laba	21
H.	Hasil Penelitian Terdahulu	22
I.	KERANGKA PEMIKIRAN	34
J.	HIPOTESIS.....	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		37
A.	Jenis Penelitian.....	37
B.	Objek Penelitian	37
C.	Populasi dan Sampel	37
D.	Definisi Operasional Variabel.....	40
1.	Beban Pajak Tangguhan.....	40
2.	Manajemen Laba	40
E.	Jenis dan Sumber Data	41
F.	Teknik Pengumpulan Data.....	42
G.	Teknik Analisis Data	42
1.	Statistik Deskriptif.....	42
2.	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.	Analisis Regresi Linier Sederhana	45
4.	Uji Parsial (t).....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		47
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	47
B.	Deskripsi Data Penelitian.....	49
C.	Hasil Analisis Data Penelitian	60
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
2.	Uji Asumsi Klasik	61
3.	Uji Regresi Linier Sederhana	67
4.	Uji Parsial (t)	68
D.	Pembahasan.....	69
1.	Pengaruh secara parsial Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.	69
2.	Solusi Mencegah Manajemen Laba Perusahaan Dalam Menghindari Pembayaran Pajak Yan Tinggi.	70

BAB V PENUTUP.....72
A. Kesimpulan72
B. Saran.....73
DAFTAR PUSTAKA74
LAMPIRAN-LAMPIRAN72



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Daftar Nama Perusahaan	38
Tabel 4.1 Daftar Nama Perusahaan	49
Tabel 4.2 Data Beban Pajak Tangguhan 2019	51
Tabel 4.3 Data Beban Pajak Tangguhan 2020	52
Tabel 4.4 Data Beban Pajak Tangguhan 2021	54
Tabel 4.5 Data Manajemen Laba 2019	57
Tabel 4.6 Data Manajemen Laba 2020	58
Tabel 4.7 Data Manajemen Laba 2021	59
Tabel 4.8 Analisis Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.9 Uji Kolmogrov-Smirnof	61
Tabel 4.10 Uji Linieritas	63
Tabel 4.11 Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.13 Uji Regresi Sederhana	66
Tabel 4.14 Uji Parsial (Uji-t)	67



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pertumbuhan laba.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	75



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan
- Lampiran 2 : Data Beban Pajak Tangguhan 2019-2021
- Lampiran 3 : Data Manajemen Laba 2019-2021
- Lampiran 4 : Durbin-Watson
- Lampiran 5 : Titik Persentase Distribusi t
- Lampiran 6 : Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 7 : Hasil Uji Normalitas Data
- Lampiran 8 : Hasil Uji Linieritas
- Lampiran 9 : Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 10 : Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 11 : Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 12 : Hasil Uji Regresi Linier Sederhana
- Lampiran 13 : Hasil Uji Parsial (t)
- Lampiran 14 : Surat Keterangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 15 : Kartu Bimbingan Proposal
- Lampiran 16 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 17 : Kartu Menghadiri Ujian Skripsi