

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN  
PAJAK DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2015-2020)**

**SKRIPSI**

**CHAERUL ANWAR  
1117000028**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN  
PAJAK DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2015-2020)**

**SKRIPSI**

**CHAERUL ANWAR  
1117000028**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh mana saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi, maupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi, ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 15 Juni 2021



**Chaerul Anwar**  
**1117000028**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING


Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan M. Hasbi Saleh, SE, Ak, CA, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program S1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

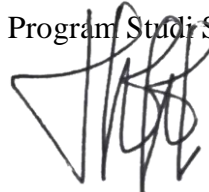
Jakarta, 15 Juni 2021

Pembimbing



**M. Hasbi Saleh, SE, Ak, CA, M.Ak**

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



**Siti Almurni, SE., M.AK, CAP. CAAT**



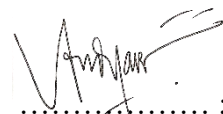
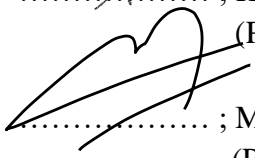
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Juni 2021 dengan nilai B+

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S1 Akuntansi)
2.  ..... ; M. Hasbi Saleh, SE, Ak, MM, M.Ak, CA, CSRS  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Penguji I)
4.  ..... ; Merliyana, SE, MAK  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah S.W.T atas segala rahmat, hidayah dan karunia-Nya yang tidak terkira.
2. Bapak M. Hasbi Saleh, SE, Ak, MM, M.Ak, CA, CSRS Selaku Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak H. Agustian Burda, BSBA., MBA Selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Segenap keluarga peneliti tercinta yaitu Bapak Isro Bin Kamil dan Ibu Nining selaku Orang tua, Nita Nur Hayati dan Putri Nur Padilah selaku adik. Dan keluarga yang senantiasa memberi dukungan dan doa sehingga peneliti dikuatkan secara moral dan material dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Segenap keluarga besar kampung parungkujang dan cipadang, terutama Oyot dan Ibu Oyot peneliti yang selau mendoakan yang terbaik buat peneliti sehingga dapat memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsian.
9. Rekan kuliah angkatan 2017 yaitu, Ni Putu Budi Septiani, Risa Haerunisa, Mutiara, dan semua teman-teman yang saling memberikan dukungan dan doa di saat kita semua sama-sama sibuk dengan tugas karya tulis masing-masing. Terima kasih untuk support, canda tawa, keceriaan, dan semangat yang diberikan kepada peneliti.
10. Untuk teman saya Gatot Miharjo, Anisyah Aprianti, Rafa Rachma, dan teman-teman saya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih untuk support, bantuan serta sharing ilmu dan pengetahuan atau pengalaman selama penelitian skripsi, bercanda-canda dan bercengkrama disaat pikiran sedang buntu untuk memikirkan skripsian.
11. Untuk Ukm Bulutangkis, Terutama yuli Satriani, Ahmad Fikri R, Achmad Arif Nur Rahman, Mutiara Syafitri, Kurnia Maharani, dan teman-teman

ukm bulutangkis yang tidak bisa disebut satu persatu. Terimakasih atas dukungan serta doa dan semangat yang kalian berikan untuk saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.

12. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih kurang sempurna, namun peneliti berharap penelitian ini bisa memberikan manfaat untuk peneliti selanjutnya.

Jakarta, 15 Juni 2021



**Chaerul Anwar**

**1117000028**

**HALAMAN PERNYATAAN  
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chaerul Anwar  
NPM : 11170000028  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK  
DAN *DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur, Utilitas,  
Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
( BEI ) Tahun 2015-2020)**

serta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengolah data dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 17 Agustus 2021

Yang menyatakan,



**Chaerul Anwar**



Chaerul Anwar NPM : 11170000028 Program Studi S1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: M. Hasbi Saleh, SE, Ak, MM, M.Ak, CA, CSRS
<b>PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK DAN <i>DEBT TO EQUITY RATIO</i> TERHADAP MANAJEMEN LABA</b>  <b>(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2015-2020)</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan <i>debt to equity ratio</i> terhadap manajemen laba, studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020.</p> <p>Pengambilan sampel menggunakan <i>purposive sampling</i> dengan Perusahaan Sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kausal dengan tujuan mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, <i>debt to equity ratio</i> terhadap praktik manajemen laba. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data yang bersifat kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linear berganda yaitu uji t dan uji f yang diukur dengan program IBM SPSS 26.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa, (1) Beban Pajak Tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, (2) Perencanaan Pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, dan (3) <i>Debt To Equity Ratio</i> tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (4) Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan <i>Debt To Equity Ratio</i> secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba.</p>	
<b>Kata Kunci: Intensitas Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan <i>Debt To Equity Ratio</i> Intensi Untuk Melakukan Tindakan Manajemen Laba</b>	

Chaerul Anwar	<i>Supervisor:</i>
NPM : 11170000028	M. Hasbi Saleh, SE, Ak, MM, M.Ak, CA, CSRS
Study Program S1 Akuntansi	
<p><b><i>THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSES, TAX PLANNING AND DEBT TO EQUITY RATIO ON PROFIT MANAGEMENT</i></b></p> <p><b><i>(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Infrastructure, Utilities and Transportation Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2015-2020)</i></b></p>	
<b><i>ABSTRACT</i></b>	
<p>This study aims to determine whether the effect of deferred tax expense, tax planning, and <i>debt to equity ratio</i> on earnings management, empirical studies on manufacturing companies in the infrastructure, utilities, and transportation sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020.</p> <p>Sampling used <i>purposive sampling</i> with infrastructure, utility, and transportation sector companies listed on the Indonesia stock exchange (IDX) in 2015-2020. The data used in this study are secondary data. The research strategy used in this study is causal research with the aim of knowing the effect of deferred tax expense, tax planning, <i>debt to equity ratio</i> on earnings management practices. In this study, researchers used quantitative data measured using multiple linear regression based methods. namely the t-test and f-test measured by the IBM SPSS 26 program.</p> <p>The results of the study prove that, (1) Deferred Tax Expenses have a positive and significant effect on earnings management, (2) Tax Planning has no effect on earnings management, and (3) <i>Debt To Equity Ratio</i> has no effect on earnings management, (4) Deferred Tax Expense, Tax Planning, and <i>Debt To Equity Ratio</i> simultaneously have a positive and significant effect on earnings management.</p>	
<p><b><i>Keywords: Intensity of Deferred Tax Expenses, Tax Planning, and Debt To Equity Ratio Intention to Take Profit Management Actions</i></b></p>	

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Penelitian.....	8
2.2. Landasan Teori.....	12
2.2.1. Manajemen Laba ( <i>Profit Management</i> ).....	12
2.2.1.1 Strategi Manajemen Laba.....	14
2.2.1.2 Motivasi Manajemen Laba.....	15
2.2.1.3 Implikasi Analisis Manajemen Laba.....	16
2.2.2. Beban Pajak Tangguhan.....	16
2.2.2.1 Sifat Liabilitas (Aset) Pajak Tangguhan.....	17
2.2.2.2 Akuntansi Pajak Tangguhan.....	18
2.2.3. Perencanaan Pajak ( <i>Planning Tax</i> ).....	19
2.2.3.1 Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak.....	19

2.2.3.2 Penghindaran Sanksi Pajak dan Pengendalian Pajak .....	21
2.2.3.3 Pelaksanaan Kewajiban Perpajakan .....	22
2.2.4. <i>Debt To Equity Ratio</i> .....	22
2.2.4.1 Pertumbuhan Dan Rasio <i>Debt To Equity</i> .....	23
2.3. Hubungan Variabel Dan Pengembangan Hipotesis .....	24
2.3.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	24
2.3.2 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	24
2.3.3 Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Manajemen Laba.....	25
2.4. Kerangka Pemikiran .....	26

<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	27
3.2. Populasi dan Sampel.....	27
3.2.1. Populasi Penelitian.....	27
3.2.2. Sampel Penelitian .....	29
3.3 Data dan Metode Penelitian Data .....	29
3.4 Operasional Variabel .....	30
3.4.1 Variabel Independen .....	30
3.4.2 Variabel Dependen .....	32
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	34
3.5.3. Uji Hipotesis .....	36
3.5.3.1 Analisis Regresi Linier berganda .....	36
3.5.3.2. Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	37
3.5.3.3. Uji t (Parsial) .....	37
3.5.3.4. Uji F (Simultan).....	38

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>39</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2. Analisis Data .....	40
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	43
4.3.1. Hasil Uji Normalitas .....	43
4.3.2. Uji Multikolinieritas.....	46
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.4. Analisis Regresi.....	48
4.4.1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
4.4.2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
4.5 Uji Hipotesis.....	51
4.5.1 Uji T .....	51
4.5.2 Uji F .....	53
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
4.6.1. Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	54
4.6.2. Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	55
4.6.3 <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Manajemen Laba .....	56
4.6.4. Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap Manajemen Laba.....	57
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	 <b>58</b>
5.1. Simpulan .....	58
5.2. Saran .....	59
5.3. Keterbatasan Penelitian Dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	60
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>	<b>61</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 .....	26
Gambar 4 1 Uji Normalitas Grafik Histogram.....	45
Gambar 4 2 Uji Normalitas Grafik P-P Plot .....	46
Gambar 4 3 Uji Heteroskedastisitas Scatterplot .....	48

## DAFTAR TABEL

Tabel 3 1 Sampel Penelitian.....	28
Tabel 3 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) tahun 2015-2020.....	29
Tabel 3 3.....	33
Tabel 4 1 Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4 2 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi .....	40
Tabel 4 3 Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4 4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	44
Tabel 4 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	47
Tabel 4 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
Tabel 4 7 Koefisien Determinasi .....	51
Tabel 4 8 Uji T.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4 9 Uji F.....	53

## LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data .....	63
Lampiran 2. Output SPSS .....	65
Lampiran 3. Biodata Pribadi .....	69