

**PENGARUH PROFITABILITAS, ASET PAJAK TANGGUHAN,
BEBAN PAJAK KINI, DAN PERENCANAAN PAJAK
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

ALIFA SHAFIYA NUR HASANAH

1706619047



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini ditulis guna memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, DEFERRED TAX ASSETS,
CURRENT TAX EXPENSE, AND TAX PLANNING ON
EARNINGS MANAGEMENT**

ALIFA SHAFIYA NUR HASANAH

1706619047



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This thesis is written to fulfill one of the requirements to obtain a Bachelor of Accounting degree at the Faculty of Economics State University of Jakarta.

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

ABSTRAK

ALIFA SHAFIYA NUR HASANAH. Pengaruh Profitabilitas, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor properti dan *real estate*. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Riset penelitian ini dibuat untuk mengkaji pengaruh profitabilitas, aset pajak tangguhan, beban pajak kini, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan yang berada di sektor properti dan *real estate* yang tercatat pada Bursa Efek Indonesia dengan periode tahun penelitian adalah selama tahun 2020–2022. Sampel yang digunakan pada riset penelitian ini sebanyak 22 perusahaan pada sektor properti dan *real estate* yang telah ditentukan berdasarkan dengan proses metode *purposive sampling*. Data riset penelitian dihitung menggunakan aplikasi SPSS 25. Hasil pengujian membuktikan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan aset pajak tangguhan dan perencanaan pajak berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba, lalu beban pajak kini berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Selain itu, secara uji kelayakan model profitabilitas, aset pajak tangguhan, beban pajak kini, dan perencanaan pajak secara simultan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba.

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

ABSTRACT

ALIFA SHAFIYA NUR HASANAH. *The Effect of Profitability, Deferred Tax Assets, Current Tax Expenses, and Tax Planning on Earnings Management in property and real estate sector companies. Faculty of Economics. State University of Jakarta, 2024.*

This research study was conducted to examine the effect of profitability, deferred tax assets, current tax burden, and tax planning on earnings management in companies in the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange with the research year period being during 2020-2022. The samples used in this research were 22 companies in the property and real estate sector which were determined based on the purposive sampling method process. The test results prove that partially profitability has a negative and significant effect on earnings management, while deferred tax assets and tax planning have a negative and insignificant effect on earnings management, then current tax expense has a positive and significant effect on earnings management. In addition, in the feasibility test of the model, profitability, deferred tax assets, current tax expense, and tax planning simultaneously have an influence on earnings management.

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

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

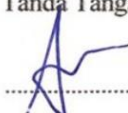




PenanggungJawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D

NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Ketua Sidang)		12-06-24
2	Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., A.K., C.A NIP. 196612131993032003 (Penguji 1)		14-06-24
3	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M NIP. 198906202020121006 (Penguji 2)		14-06-24
4	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		19-06-24
5	Unggul Purwohedi, M.Si., Ph.D NIP. 197908142006041002 (Pembimbing 2)		19-06-24

Nama : Alifa Shafiya Nur Hasanah
No. Registrasi : 1706619047
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus :

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini,

saya: Nama : Alifa Shafiya Nur Hasanah
NIM : 1706619047
Fakultas/Prodi : Ekonomi / S1 Akuntansi
Alamat email : alifashafiya@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Juli 2024

Penulis

(Alifa Shafiya Nur Hasanah)

LEMBAR BEBAS PLAGIASI

Dengan ini menyatakan bahwa dalam pengerjaan skripsi ini sepenuhnya dikerjakan oleh saya pribadi dan belum pernah diajukan ke perguruan tinggi manapun, baik kepada Universitas Negeri Jakarta untuk memperoleh gelar akademik sarjana. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip pada daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan dalam proposal penelitian.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya. Saya bersedia mempertanggungjawabkan dan menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan di Universitas Negeri Jakarta, apabila di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran pernyataan.

Jakarta, Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Alifa Shafiya Nur Hasanah

NIM. 1706619047

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji dan syukur tak lupa peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.”

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Penyusunan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan banyak dukungan dan doa sehingga skripsi ini dapat selesai.

Ucapan terima kasih ini penulis tujukan kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga atas segala doa, motivasi, dan semangat yang diberikan kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si, Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan pikirannya kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Unggul Purwohedi, M.Si, Ph.D, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan pikirannya kepada peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Adam Zakaria, M,Ak., Ph.D dan Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyempurnaan skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan layanannya selama masa perkuliahan.

8. Andin, Iki, Tenri, dan Syamsiyah atas kebersamaan, motivasi, dan bantuannya, serta tempat bagi peneliti untuk mencurahkan keluh kesah dan harapan selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman S1 Akuntansi 2019 atas kebersamaan dan dukungan selama masa perkuliahan dan penyusunan proposal penelitian ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan segala kekurangan dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, Mei 2024

Alifa Shafiya Nur Hasanah

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR BEBAS PLAGIASI.....	v
LEMBAR PERSEMBAHAN.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Teori Pendukung.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Manajemen Laba.....	10
2.1.3 Profitabilitas (<i>Profitability</i>).....	14
2.1.4 Aset Pajak Tangguhan (<i>Deffered Tax Assets</i>).....	17
2.1.5 Beban Pajak Kini (<i>Current Tax Asset</i>).....	18
2.1.6 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	19
2.2 Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	22
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	33
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	33
2.3.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	34
2.3.3 Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba.....	35
2.3.4 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	35
2.4 Kerangka Konseptual.....	37

BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel	38
3.1.1 Desain Penelitian.....	38
3.1.2 Populasi	38
3.1.3 Sampel	38
3.2 Teknik Pengumpulan Data	40
3.3 Operasionalisasi Variabel	41
3.4 Teknik Analisis Data	44
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.4.3 Uji Regresi Linear Berganda	47
3.4.4 Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3 Uji Regresi Linear Berganda	58
4.2.4 Uji Hipotesis	59
4.2 Pembahasan	62
BAB V PENUTUP	72
5.1 Kesimpulan	72
5.2 Implikasi	72
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	73
5.4 Rekomendasi Penelitian Selanjutnya	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	80
RIWAYAT HIDUP PENULIS	101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Eliminasi Kriteria Sampel.....	40
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Data	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Glejser</i>	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	37
Gambar 4.1 Normal P-Plot.....	54
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i>	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Sampel Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate	80
Lampiran 2: Data Perhitungan Proksi Return on Equity (ROE)	81
Lampiran 3: Data Perhitungan Proksi Aset Pajak Tangguhan.....	83
Lampiran 4: Data Perhitungan Proksi Beban Pajak Kini	86
Lampiran 5: Data Perhitungan Proksi Tax Return Ratio (TRR) Periode 2020-2022 Sektor Properti dan Real Estate.....	88
Lampiran 6: Data Perhitungan Proksi Total Accruals (TAC)	90
Lampiran 7: Data Perhitungan Proksi Nondiscretionary Accruals (NDA)	92
Lampiran 8: Data Perhitungan Proksi Discretionary Accruals (DAC).....	94
Lampiran 9: Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	96
Lampiran 10: Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier Data).....	96
Lampiran 11: Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier Data)	97
Lampiran 12: Hasil Uji Multikolinearitas.....	97
Lampiran 13: Hasil Uji Autokorelasi	97
Lampiran 14: Hasil Uji Gletjer.....	98
Lampiran 15: Hasil Uji Kelayakan Model.....	98
Lampiran 16: Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	99
Lampiran 17: Lembar Keterangan Hasil Uji Similaritas Skripsi	100