

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

ADELLIA CHRIS MEYTALIANA

1706620012



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

Proposal skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

***THE IMPACT OF DEFERRED TAX ASSETS, FINANCIAL
DISTRESS, AND FIRM SIZE ON EARNINGS MANAGEMENT***

ADELLIA CHRIS MEYTALIANA

1706620012



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis is Prepared as One of The Requirements to Get a Bachelor of
Accounting Degree at Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta***

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024



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 : Adellia Chris Meytaliana
NIM : 1706620012
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat Email : adellia0564@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 Aset Pajak Tangguhan, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan 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 izin 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, 10 Juli 2024

Penulis

Adellia Chris Meytaliana

PERSTUJUAN SIDANG SKRIPSI



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI**

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227, Surel fe@unj.ac.id - www.fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dr. Indra Pahala, M.Si.
NIP/NIDK : 197902082008121001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Haffah Nasution, SE, M.S.Ak.
NIP/NIDK : 198803052015042001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Adellia Chris Meytaliana
No. Registrasi : 1706620012
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Proposal Penelitian : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba

untuk mengikuti Seminar Proposal Penelitian.

Jakarta, 12 Juli 2024

Dosen Pembimbing I

Dr. Indra Pahala, M.Si.
NIP/NIDK. 197902082008121001

Dosen Pembimbing II

Haffah Nasution, SE, M.S.Ak.
NIP/NIDK. 198803052015042001

Mengetahui,
Koord. Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Muhammad Yusuf, SE, M.M.
NIP. 198906202020121006

Keterangan:

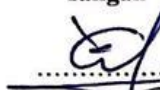



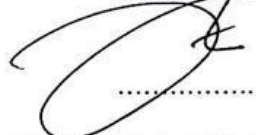
1. Formulir harus diketik
2. Tanda tangan harus asli

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M. NIP. 198906202020121006 (Ketua Penguji)		24/09/24
2	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. NIP. 198907312015042004 (Penguji I)		24/09/24
3	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D. NIP. 197504212008011011 (Penguji II)		26/09/24
4	Dr. Indra Pahala, M.Si. NIP. 197902082008121001 (Pembimbing I)		31/09/24
5	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP. 198803052015042001 (Pembimbing II)		01/08-2024

Nama : Adellia Chris Meytaliana
No. Registrasi : 1706620012
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus :

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Adellia Chris Meytaliana

NIM : 1706620012

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 10 Juli 2024



Peneliti

ABSTRAK

ADELLIA CHRIS MEYTALIANA. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh aset pajak tangguhan, *financial distress*, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *healthcare* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Sampel penelitian dipilih menggunakan *purposive sampling*, dengan jumlah observasi akhir sebanyak 59. Data diperoleh dari Laporan Keuangan Tahunan milik perusahaan, yang kemudian diolah dengan Eviews 12. Analisis Regresi Data Panel dilakukan untuk menganalisis data yang telah diolah. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan *financial distress* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Penelitian ini mengharuskan perusahaan untuk meningkatkan pengawasan internalnya terkait dengan penggunaan aset pajak tangguhan guna memastikan tidak adanya manipulasi atas aset ini yang dapat merugikan perusahaan di masa akan datang. Transparansi dalam pelaporan dan mematuhi standar akuntansi yang berlaku menjadi kunci untuk mencegah tindakan manajemen laba dan meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan.

Kata Kunci: Aset Pajak Tangguhan, *Financial Distress*, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

ADELLIA CHRIS MEYTALIANA. *The Impact of Deferred Tax Assets, Financial Distress, and Firm Size On Earnings Management.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics Universitas Negeri Jakarta, 2024.

This research aims to analyze the impact of deferred tax assets, financial distress, and company size on earnings management. This research is quantitative research with secondary data types. The population of this research is all healthcare sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period. The research sample was selected using purposive sampling, with a final number of observations of 59. Data was obtained from the company's Annual Financial Report, which was then processed using Eviews 12. Panel Data Regression Analysis was carried out to analyze the processed data. The results of this research show that deferred tax assets have a positive and significant effect on earnings management. In contrast, financial distress and company size do not have a significant effect on earnings management. This research requires companies to increase their internal supervision regarding the use of deferred tax assets to ensure that there is no manipulation of these assets, which could be detrimental to the company in the future. Transparency in reporting and complying with applicable accounting standards is the key to preventing earnings management actions and increasing stakeholder trust.

Keywords: *Earnings Management, Deffered Tax Assets, Financial Distress, Firm Size*

KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan kepada Tuhan Y.M.E., yang telah memberikan rahmat dan kasih-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini merupakan laporan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Peneliti terkait dengan faktor-faktor yang dianggap dapat memengaruhi praktik manajemen laba pada perusahaan, yang meliputi aset pajak tangguhan, *financial distress*, dan ukuran perusahaan. Selain itu, skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, Peneliti telah mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak baik dalam bentuk doa, tenaga, maupun ide pemikiran.

Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa, motivasi, dan dukungan.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si., dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu bermanfaat selama perkuliahan.
6. Teman-teman S1 Akuntansi C 2020 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman SMP, Ruang Bengkok, dan TPOJ yang juga telah memberikan dukungan serta doa dalam proses penyusunan proposal skripsi ini.

Peneliti menyadari masih terdapat kekurangan pada skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan guna menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan untuk banyak pihak.

Jakarta, 10 Juli 2024



Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
PERSTUJUAN SIDANG SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1 Teori Pendukung	16
2.1.1 Teori Keagenan	16
2.1.2 Manajemen Laba.....	17
2.1.3 Aset Pajak Tangguhan.....	24
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	26
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	29
2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	30
2.2.1 Telaah Penelitian Terdahulu	30
2.2.2 Pengembangan Hipotesis	44
2.2.3 Kerangka Konseptual	49
BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	50

3.1.1	Unit Analisis.....	50
3.1.2	Populasi.....	50
3.1.3	Sampel.....	50
3.2	Teknik Pengumpulan Data	51
3.3	Operasionalisasi Variabel	52
3.3.1	Variabel Dependen (Y).....	52
3.3.2	Variabel Independen (X)	54
3.4	Teknik Analisis Data	57
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	58
3.4.2	Analisis Regresi Data Panel.....	58
3.4.3	Uji Model Regresi Data Panel.....	58
3.4.4	Uji Asumsi Klasik	61
3.4.5	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	63
3.4.6	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	63
3.4.7	Uji Statistik T (Uji Hipotesis)	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		65
4.1	Deskripsi Data.....	65
4.2	Hasil	71
4.3	Pembahasan.....	90
BAB V PENUTUP.....		97
5.1	Kesimpulan	97
5.2	Implikasi.....	98
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	100
5.4	Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	101
DAFTAR PUSTAKA.....		103
LAMPIRAN - LAMPIRAN		109

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Telaah Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel.....	65
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif – Sebelum Uji Outliers	66
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif – Setelah Uji Outliers	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow.....	72
Tabel 4.5 Hasil Uji Hausman	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	73
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	79
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	80
Tabel 4.11 Hasil Uji F	82
Tabel 4.12 Hasil Uji F – Persamaan Regresi dengan Dua Variabel Independen ..	84
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	86
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik T (Uji Hipotesis).....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual 49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian – Perusahaan Sektor Healthcare pada Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023.....	110
Lampiran 2. Seleksi Sampel Penelitian.....	111
Lampiran 3. Perhitungan Variabel Manajemen Laba.....	113
Lampiran 4. Perhitungan Variabel Aset Pajak Tangguhan.....	118
Lampiran 5. Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	120
Lampiran 6. Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	125
Lampiran 7. Rekapitulasi Data Seluruh Variabel.....	127
Lampiran 8. Hasil Olah Data dengan Program Eviews	130
Lampiran 9. Kartu Konsultasi Bimbingan Proposal Skripsi.....	135
Lampiran 10. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	137
Lampiran 11. Hasil Uji Turnitin.....	139