

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN
ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh

Lisgina Darwanti

NPM : 41183403190055



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Tanggal : 03 Agustus 2023

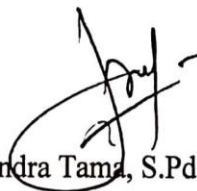
Oleh

Lisgina Darwanti

NPM : 41183403190055

Disetujui,

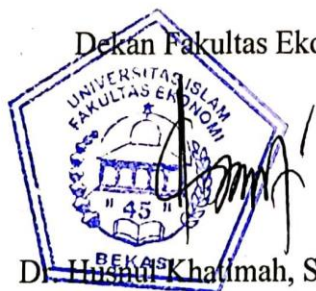
Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



D. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN
ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal : 10 Agustus 2023

oleh

Lisgina Darwanti
NPM : 41183403190055

Diuji oleh,

Penguji I



Nurlaila MC, S.E., M.Acc., Ak.

Penguji II



Anisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,
Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Hikmah Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Lisgina Darwanti
NPM : 41183403190055
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : lisginadarwanti@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa sesungguhnya penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan telah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari terdapat serta dapat dibuktikannya adanya unsur plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 03 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan



(Lisgina Darwanti)

ABSTRAK

Lisgina Darwanti (41183403190055)

Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi.

xv + 104 Halaman + 1 Gambar + 13 Tabel + 7 Lampiran

Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Manajemen Laba, Kepemilikan Institusional.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Teknik pengambilan sampel penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* yaitu dengan kriteria yang sudah ditentukan dan memperoleh sebanyak 78 sampel setelah di outlier. Pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Moderated Regression Analysis* (MRA). Pengujian hipotesis menggunakan *software* SPSS versi 22.

Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan, penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, kepemilikan institusional dapat memperlemah pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba, kepemilikan institusional tidak dapat memperlemah pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, dan kepemilikan institusional tidak dapat memperlemah pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

Daftar Pustaka : 45 (1976 - 2022)

ABSTRACT

Lisgina Darwanti (41183403190055)

The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expenses, and Deferred Tax Assets on Profit Management with Institutional Ownership as a Moderating Variable.

xv + 104 Pages + 1 Figure + 13 Tables + 7 Appendices

Keywords : Tax Planning, Deferred Tax Expenses, Deferred Tax Assets, Profit Management, Institutional Ownership.

This study aims to determine the effect of tax planning, deferred tax expense, and deferred tax assets on earnings management with institutional ownership as a moderating variable.

The research method used in this study is a quantitative method using secondary data from the company's financial statements. The population in this study are consumer non-cyclicals sector companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022. The sampling technique for this study used a purposive sampling technique, namely with predetermined criteria and obtaining as many as 78 samples after being outliers. The hypothesis testing used in this research is Moderated Regression Analysis (MRA). Hypothesis testing using SPSS software version 22.

Based on the results of tests conducted, this study shows that tax planning has no effect on earnings management, deferred tax expense has a negative effect on earnings management, deferred tax assets have no effect on earnings management, institutional ownership can weaken the effect of tax planning on earnings management, institutional ownership cannot weaken the effect of deferred tax expenses on earnings management, and institutional ownership cannot weaken the effect of deferred tax assets on earnings management.

Bibliography : 45 (1976 - 2022)

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaanir rohiim

Assalamu'alaikum wr.wb

Dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi”. Tak lupa sholawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang menjadi suri tauladan bagi umatnya yang menuntun kita kejalan kebenaran.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat, serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Nabi Muhammad SAW yang senantiasa menjadi panutan dan suri tauladan dalam menjalani kehidupan.
3. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si., selaku dosen pembimbing sekaligus Ketua Program Studi Akuntansi yang telah meluangkan waktunya serta memberikan pengarahan dalam proses pembuatan skripsi.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah ,S.E., M.Si., selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah berjasa memberikan ilmu selama perkuliahan. Serta seluruh staff Tata Usaha dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

6. Kedua orang tua yang tercinta Bapak Masgin dan Ibu Elis Sartika dan kakak-kakakku, yang amat saya sayangi dan senantiasa selalu mendoakan, memberikan dukungan, kepercayaan, memberikan kasih sayang, dan memberikan motivasi selama ini sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat seperjuangan grup “Masyaallah” yaitu Ade Siti Nurcholifah, Adz-Dzakiya Nurul Fitri, Dea Silfiani, Nabilah, Tri Maya Utari, Neng Elga Wulansari, Sri Haryani, Reghina Aulia Rubianto, Hany Arum Saputri yang selalu bersama dalam masa perkuliahan serta memberikan dukungan hingga akhir skripsi ini selesai.
8. Sahabat Adz-Dzakiya Nurul Fitri yang selalu mendengarkan segala keluh kesah, bertukar pikiran, memberikan dukungan, motivasi, dan semangat untuk penulis selama perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini.
9. Personil grup “ALMOR” yaitu Ayu Amelia, Mey Novianti, Oktania Karisma Dewi, Rizka Alifa yang sudah bersahabat sejak SMP dan sampai saat ini masih selalu saling mendukung dan memberikan dorongan semangat kepada penulis.
10. Keluarga besar Akuntansi 2019 yang tidak bisa disebut satu persatu, yang sudah memberikan kenangan dalam masa perkuliahan.
11. Semua pihak terlibat yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Wassalamu’alaikum wr.wb

Bekasi, 03 Agustus 2023

Lisgina Darwanti

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Penelitian	6
1.6 Sistematika Pelaporan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Tinjauan Pustaka	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	9
2.1.3 Manajemen Laba.....	10

2.1.4	Struktur Kepemilikan	14
2.1.5	Kepemilikan Institusional	14
2.1.6	Pajak	15
2.1.7	Perencanaan Pajak.....	16
2.1.8	Beban Pajak Tangguhan.....	18
2.1.9	Aset Pajak Tangguhan.....	19
2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Kerangka Pemikiran	27
2.4	Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	29
2.4.3	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	30
2.4.4	Kepemilikan Institusional Memoderasi Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	31
2.4.5	Kepemilikan Institusional Memoderasi Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	31
2.4.6	Kepemilikan Institusional Memoderasi Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		34
3.1	Jenis Penelitian	34
3.2	Sumber Data	34
3.3	Populasi	34
3.4	Teknik Pengambilan Sampel.....	35
3.5	Definisi Operasional Variabel	36
3.5.1	Manajemen Laba (Y)	36

3.5.2	Kepemilikan Institusional (Z)	37
3.5.3	Perencanaan Pajak (X1)	37
3.5.4	Beban Pajak Tangguhan (X2)	37
3.5.5	Aset Pajak Tangguhan (X3)	38
3.6	Teknik Analisis Data	38
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	38
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	39
3.6.3	Moderated Regression Analysis (MRA)	41
3.6.4	Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Uji Statistik Deskriptif	45
4.3	Uji Asumsi Klasik	46
4.3.1	Uji Normalitas	46
4.3.2	Uji Multikoleniaritas	47
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	49
4.3.4	Uji Autokorelasi	50
4.4	Moderated Regression Analysis (MRA)	51
4.5	Uji Hipotesis	54
4.5.1	Analisis Koefisien Determinasi	54
4.5.2	Uji F (Kelayakan Model)	54
4.5.3	Uji T	55
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.6.1	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	58

4.6.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	60
4.6.3	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	60
4.6.4	Kepemilikan Institusional Memoderasi Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	61
4.6.5	Kepemilikan Institusional Memoderasi Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	62
4.6.6	Kepemilikan Institusional Memoderasi Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		65
5.1	Simpulan.....	65
5.2	Keterbatasan	66
5.3	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA		68

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Daftar Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikoleniaritas.....	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 7 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	55
Tabel 4. 11 Hasil Uji t.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	72
Lampiran 2 Data Tabulasi Variabel	74
Lampiran 3 Output Hasil Pengolahan Data	96
Lampiran 4 Surat Keputusan Skripsi	100
Lampiran 5 Kartu Bimbingan Skripsi.....	101
Lampiran 6 Kartu Seminar Proposal.....	102
Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup.....	104

Skripsi Lisgina Darwanti

ORIGINALITY REPORT

27% SIMILARITY INDEX	32% INTERNET SOURCES	24% PUBLICATIONS	19% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	dspace.uii.ac.id Internet Source	4%
2	eprints.unpak.ac.id Internet Source	2%
3	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	2%
4	jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id Internet Source	1%
5	eprints.peradaban.ac.id Internet Source	1%
6	lib.ibs.ac.id Internet Source	1%
7	repo.darmajaya.ac.id Internet Source	1%
8	repositori.buddhidharma.ac.id Internet Source	1%
9	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	1%
