

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI,
DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN PENURUNAN TARIF PAJAK DI MASA PANDEMI
COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
SUB-SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2018-2021**

Oleh:

Nama: Nyssa Illona

NIM: 34190385

Karya Akhir

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Ilmu Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN PENURUNAN TARIF PAJAK DI MASA PANDEMI COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2021

Diajukan Oleh :

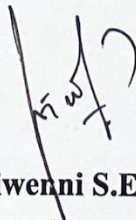
Nama : Nyssa Illona

NIM : 34190385

Jakarta, 17 April 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023



- Dilarang menyalip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan yang tidak penting pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Nyssa Hlona / 34190385 / 2023 / Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Penurunan Tarif Pajak di Masa Pandemi Covid-19 Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2021 / Dosen Pembimbing: Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Manajemen laba merupakan pilihan manajemen terhadap kebijakan akuntansi atau tindakan nyata yang mempengaruhi laba guna mencapai beberapa tujuan laba yang akan dilaporkan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah beban pajak tangguhan, beban pajak kini, dan perencanaan pajak dengan penurunan tarif pajak sebagai variabel moderasi.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi menjelaskan hubungan antara *principal* dengan pihak manajemen perusahaan selaku agen. Agen mempunyai tugas dan tanggung jawab untuk melaksanakan perintah dan tugas yang diberikan oleh *principal*. Teori akuntansi positif menjelaskan bagaimana informasi akuntansi disajikan kepada pihak lain di dalam perusahaan, serta memprediksi faktor yang akan mempengaruhi manajemen dalam pemilihan kebijakan akuntansi.

Obyek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI selama periode 2018-2021 yang berjumlah 25 perusahaan sehingga berjumlah 100 sampel data penelitian. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini yaitu teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Manajemen laba diukur dengan menggunakan *modified jones*. Penelitian ini menggunakan pengujian kesamaan koefisien regresi (uji *pooling*), uji asumsi klasik, uji *Moderated Regression Analysis*, uji koefisien determinasi, uji F, dan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan beban pajak tangguhan mendapatkan nilai koefisien regresi sebesar -108,008 dan nilai signifikansi 0,0415. Beban pajak kini mendapatkan nilai koefisien regresi sebesar -13,093 dan nilai signifikansi 0,1075. Perencanaan pajak mendapatkan nilai koefisien regresi sebesar 2,709 dan nilai signifikansi 0,032. Penurunan tarif pajak memoderasi beban pajak tangguhan didapatkan nilai koefisien regresi -405,647 dan nilai signifikansi 0,0515. Penurunan tarif pajak memoderasi beban pajak kini didapatkan nilai koefisien regresi sebesar 1,912 dan nilai signifikansi sebesar 0,481. Penurunan tarif pajak memoderasi perencanaan pajak didapatkan nilai koefisien regresi sebesar -3,088 dan nilai signifikansi sebesar 0,025.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini menunjukkan tidak terdapat cukup bukti beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Kemudian beban pajak kini tidak terbukti dapat berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Sedangkan perencanaan pajak terbukti berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Lalu, variabel moderasi penurunan tarif pajak tidak terbukti mampu memperkuat pengaruh positif beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dan tidak terbukti mampu memperlemah pengaruh negatif beban pajak kini terhadap manajemen laba. Tetapi, variabel moderasi penurunan tarif pajak terbukti mampu memperlemah pengaruh positif perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Perencanaan Pajak, Penurunan Tarif Pajak





ABSTRACT

Nyssa Mona / 34190385 / 2023 / *The Effect of Deferred Tax Expense, Current Tax Expense, and Tax Planning on Earnings Management by Reducing Tax Rates during the Covid-19 Pandemic as Moderating Variables in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the IDX for the Period 2018-2021 / Advisor: Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.*

Earnings management is management's choice of accounting policies or concrete actions that affect earnings in order to achieve some profit objectives to be reported. The independent variables used in this study are deferred tax expense, current tax expense, and tax planning with reduced tax rates as a moderating variable.

The theory used in this research is agency theory and positive accounting theory. Agency theory explains the relationship between the principal and the company's management as agents. Agents have duties and responsibilities to carry out orders and tasks given by the principal. Positive accounting theory explains how accounting information is presented to other parties within the company, as well as predicting factors that will influence management in selecting accounting policies.

The research objects in this study were food and beverage sub-sector companies listed on the IDX during the 2018-2021 period, totaling 25 companies, so that there were 100 research data samples. The sampling technique in this study was a non-probability sampling technique with a purposive sampling method. Earnings management is measured using modified jones. This study uses regression coefficient similarity testing (pooling test), classic assumption test, Moderate Regression Analysis test, coefficient of determination test, F test, and t test.

The results show that deferred tax expense has a regression coefficient of -108.008 and a significance value of 0.0415. The current tax burden has a regression coefficient of -13.093 and a significance value of 0.1075. Tax planning gets a regression coefficient value of 2.709 and a significance value of 0.032. The reduction in tax rates moderates the deferred tax expense and the regression coefficient is -405.647 and the significance value is 0.0515. The reduction in tax rates moderates the current tax burden and a regression coefficient of 1.912 is obtained and a significance value of 0.481. The reduction in tax rates moderates tax planning, the regression coefficient is -3.088 and the significance value is 0.025.

The conclusion from the results of this study shows that there is not enough evidence that deferred tax expenses have a positive effect on earnings management. Then the current tax burden is not proven to have a negative effect on earnings management. Meanwhile, tax planning has proven to have a positive effect on earnings management. Then, the moderating variable of reducing tax rates is not proven to be able to strengthen the positive effect of deferred tax expense on earnings management and is not proven to be able to weaken the negative effect of current tax expense on earnings management. However, the moderating variable of reducing tax rates is proven to be able to weaken the positive effect of tax planning on earnings management.

Keywords: Profit Management, Deferred Tax Expense, Current Tax Expense, Tax Planning, Reduction of Tax Rates

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Penurunan Tarif Pajak di Masa Pandemi Covid-19 Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2021.

Skripsi ini disusun sebagai tugas akhir yang menjadi salah satu syarat bagi mahasiswa guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta. Penulis menyadari bahwa terdapat banyak pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua penulis, Ibu Yenni serta adik penulis Icasia dan Ignacia atas cinta, doa dan dukungan yang diberikan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan proses perkuliahan dan penelitian ini dengan baik.
2. Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah senantiasa untuk memberikan waktu, pengarahan, saran, serta kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh dosen dan staff Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga untuk penulis selama menjalani perkuliahan.
4. Para sahabat di bangku perkuliahan, Arshinta, Angelina, Sanggam, Vicky, Della, dan Yeyen yang telah saling mendukung dan membantu dari proses perkuliahan sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
5. Teman-teman perkuliahan dari Angkatan 2019 yang turut berjuang bersama-sama sejak awal perkuliahan hingga saat ini.





6. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu memberikan dorongan dan semangat kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini masih jauh dari kata sempurna sehingga penulis ingin meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat baik untuk penulis maupun untuk pembacanya. Terima kasih.

Jakarta, 17 April 2023

Penulis

(Nyssa Illona)

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Akuntansi Positif.....	12
3. Pajak.....	13
4. Manajemen Laba.....	13
5. Beban Pajak Tangguhan	26
6. Beban Pajak Kini	26
7. Perencanaan Pajak	28
8. Penurunan Tarif Pajak	29
B. Penelitian Terdahulu.....	30
C. Kerangka Pemikiran	34
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	34
2. Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba	35
3. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	36
4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba yang di moderasi oleh Penurunan Tarif Pajak.....	37
5. Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba yang di moderasi oleh Penurunan Tarif Pajak.....	38





3. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	75
4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba yang di moderasi oleh Penurunan Tarif Pajak.....	77
5. Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba yang di moderasi oleh Penurunan Tarif Pajak.....	78
6. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba yang di moderasi oleh Penurunan Tarif Pajak.....	79
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	81
A. Kesimpulan	81
B. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	86

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	25
Tabel 2.2	31
Tabel 3.1	49
Tabel 3.2	52
Tabel 4.1	60
Tabel 4.2	63
Tabel 4.3	65
Tabel 4.4	66
Tabel 4.5	66
Tabel 4.6	67
Tabel 4.7	70
Tabel 4.8	71

Himpunan IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
-------------------------------------	----

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR NAMA SAMPEL PERUSAHAAN	86
LAMPIRAN 2 DAFTAR NAMA PERUSAHAAN YANG MENGALAMI PENURUNAN LABA	87
LAMPIRAN 3 DATA REKAPITULASI INPUT PENELITIAN	88
LAMPIRAN 4 HASIL OUTPUT SPSS	91

Ha Cipta Dilindungi Undang-Undang
miliki IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.