

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA RIIL
PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018 - 2022**

Oleh :

Nama : Xaverius Ricky Amli

NIM : 31200159

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUSI BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2024



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.

ik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Paul

INSTITUSI BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2024



ABSTRAK

Xaverius Ricky Amli/31200159/ Pengaruh Perencanaan Pajak, Kebijakan Dividen, dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Riil (Studi Kasus pada: Perusahaan Manufaktur Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)/Pembimbing: Dr.Carmel Meiden,S.E.,Ak, M.Si.

Laporan keuangan merupakan salah satu alat untuk mengukur kinerja oprasional suatu perusahaan yang diperlukan oleh investor ketika memutuskan untuk berinvestasi atau bekerja sama dengan suatu perusahaan. Manajemen Laba mengacu pada penggunaan pertimbangan oleh manajemen dalam pelaporan keuangan dan struktur transaksi untuk mengubah laporan keuangan, mempengaruhi banyak pemangku kepentingan mengenai kinerja ekonomi yang mendasari perusahaan dan mengubah angka akuntansi yang dilaporkan. Pengolaan pendapatan dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor tertentu. Pada penelitian ini faktor yang akan digunakan dan dibahas adalah Perencanaan Pajak, Kebijakan Dividen, dan Beban Pajak Tangguhan.

Teori yang digunakan untuk penelitian ini terdiri dari Teori Agensi dan Teori Akuntansi Positif. Teori agensi merupakan teori yang menjelaskan hubungan antara manajemen dengan pemegang saham untuk melakukan kontrak kerja atau kerja sama agar mencapai manfaat yang diharapkan oleh perusahaan. Hubungan keagenan adalah perjanjian dimana satu atau lebih orang (*principal*) mempengaruhi orang lain (*agen*) untuk memberikan layanan atas nama *principal* dan memberi wewenang kepada *agen* untuk memberikan keputusan yang terbaik bagi *principal*, sehingga kedua belah pihak akan berusaha untuk semaksimal mungkin mendapatkan keuntungan masing-masing. Teori Akuntansi Positif adalah teori yang menjelaskan alasan kebijakan akuntansi menjadi suatu masalah bagi perusahaan dan pihak-pihak yang berkepentingan dengan laporan keuangan.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Terdapat 16 perusahaan dengan periode pengamatan 5 tahun. Pengujian yang dilakukan yaitu uji deskriptif, kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, dan uji regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh data observasi dapat di-*pooling* dan lolos uji asumsi klasik. Hasil uji F menunjukkan nilai signifikansi 0,020 yang menandakan bahwa model penelitian dikatakan layak. Hasil uji t menunjukkan bahwa perencanaan pajak $0,111 > 0,05$ dengan nilai koefisien -0,080, kebijakan dividen $0,020 < 0,05$ dengan nilai koefisien 0,032, dan beban pajak tangguhan $0,0055 < 0,05$ semua memiliki nilai signifikansi $< 0,05$ sehingga tolak H_0 . Sedangkan perencanaan pajak 0,111 dengan nilai koefisien -0,080 memiliki nilai signifikansi $> 0,05$ sehingga tidak tolak H_0 .

Kesimpulan dari penelitian ini adalah kebijakan dividen dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Kebijakan Dividen, dan Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba Riil



ABSTRAC

Xaverius Ricky Amli / 31200159 / The Effect of Tax Planning, Dividend Policy, and Deferred Tax Expenses on Real Earnings Management (Case Study on: Food and Beverage Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022) / Supervisor: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak, M.Si.

Financial statements are one of the tools to measure the operational performance of a company that is needed by investors when deciding to invest or cooperate with a company. Earnings management refers to the use of offsets by management in financial reporting and transaction structures to alter financial statements, influence many stakeholders regarding the underlying economic performance of the company and change reported accounting numbers, or affect the outcome of contracts that depend on them. Revenue management can be influenced by certain factors. In this study, the factors that will be used and discussed are Tax Planning, Dividend Policy, and Deferred Tax Expenses. The theories used for this research consist of Agency Theory and Positive Accounting Theory.

Agency theory is a theory that explains the relationship between management and shareholders to contract work or cooperation in order to achieve the benefits expected by the company. An agency relationship is an agreement in which one or more people (principal) influence other people (agents) to provide services on behalf of the principal and authorize the agent to make the best decisions for the principal, so that both parties will try to maximize their respective benefits. Positive Accounting Theory is a theory that explains why accounting policies are a problem for companies and parties with an interest in financial statements.

The object of this research is food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2022. There are 16 companies with a 5-year observation period. The tests carried out are descriptive test, coefficient similarity, classical assumption test, and multiple linear regression test.

The results showed that all observational data could be pooled and passed the classical assumption test. The F test results show a significance value of 0.020 which indicates that the research model is said to be feasible. The t test results show that tax planning $0.111 > 0.05$ with a coefficient value of -0.080, dividend policy $0.020 < 0.05$ with a coefficient value of 0.032, and deferred tax liability $0.0055 < 0.05$ all have a significance value < 0.05 so reject H_0 . While tax planning 0.111 with a coefficient value of -0.080 has a significance value > 0.05 so it does not reject H_0 .

The conclusion of this research is that dividend policy and deferred tax expense affect earnings management, while tax planning has no effect on earnings management.

Keywords: Tax Planning, Dividend Policy, and Deferred Tax Expenses, Real Earnings Management



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun judul skripsi yang penulis ajukan ialah “Pengaruh Perencanaan Pajak, Kebijakan Dividen dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Riil Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018 - 2022” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Meskipun ada banyak hambatan dan rintangan tertentu yang penulis hadapi, akan tetapi pada akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan karena adanya bantuan, dukungan, bimbingan, dan arahan dari pihak-pihak lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Dr. Carmel Meiden, SE, Ak, MSi, CA, CSRA. Selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk membantu dan memberikan masukan hingga dorongan kepada penulis selama proses penulisan sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
2. Keluarga dan teman-teman penulis yang telah banyak membantu mendukung penulis dalam bentuk motivasi dan ilmu.
3. Seluruh karyawan staf Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
4. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan Proposal hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap proposal ini dapat bermanfaat bagi semua orang yang membacanya dan dapat menjadi sumber yang berguna untuk penelitian berikutnya yang akan melakukan penelitian pada periode waktu yang akan datang.

Jakarta, Februari 2024

1. Dilarang menjiplak atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber; a. Pengutipannya 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.

© Hak cipta ini dilindungi Undang-Undang. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	3
ABSTRAC.....	4
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI.....	6
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR.....	10
DAFTAR LAMPIRAN.....	11
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
3. Manajemen Laba (<i>Earnings Management</i>).....	Error! Bookmark not defined.
4. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	Error! Bookmark not defined.
5. Kebijakan Dividen.....	Error! Bookmark not defined.
6. Beban Pajak Tangguhan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.



Hak cipta miliknya IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menggunakan sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin dari penerbit.

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 IBKKG.

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



1. Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) terhadap Manajemen Laba Riil.. **Error! Bookmark not defined.**

2. Kebijakan Dividen terhadap Manajemen Laba Riil.. **Error! Bookmark not defined.**

3. Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Riil **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN **Error! Bookmark not defined.**

A. Objek Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

B. Desain Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Variabel Dipenden (Y) **Error! Bookmark not defined.**

2. Variabel Independen (X) **Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengumpulan Data **Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengambilan Sampel..... **Error! Bookmark not defined.**

F. Teknik Analisis Data **Error! Bookmark not defined.**

1. Statistik deskriptif **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Kesamaan Koefisien (*Uji Pooling*) **Error! Bookmark not defined.**

3. Analisis Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Uji Asumsi Klasik **Error! Bookmark not defined.**

5. Uji Regresi Linear Berganda..... **Error! Bookmark not defined.**

6. Uji Kelayakan Model (F) **Error! Bookmark not defined.**

7. Uji Parameter Individual (Uji t) **Error! Bookmark not defined.**

8. Uji Hipotesis..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif **Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Kesamaan Koefisien (*Pooling*) **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Asumsi Klasik **Error! Bookmark not defined.**

3. Uji Hipotesis..... **Error! Bookmark not defined.**

D. Pembahasan..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) terhadap Manajemen Laba Riil.. **Error! Bookmark not defined.**

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau seluruh atau sebagian dari tulisan 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.



2. Pengaruh Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba Riil **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Riil **Error! Bookmark not defined.**

BAB V KESIMPULAN DAN SARANError! Bookmark not defined.

A. SimpulanError! Bookmark not defined.

B. Saran.....Error! Bookmark not defined.

DAFTAR PUSTAKAError! Bookmark not defined.

LAMPIRAN.....Error! Bookmark not defined.

1. Dilarang menyebarkan 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 3.1	Tabel Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2	Prosedur Pemilihan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3	Tabel Penilaian Drubin-Watson.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	Daftar Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	Hasil Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Pooling</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	Hasil Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... Error! Bookmark not defined.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2	Daftar Sampel Kode dan Nama Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3	Rekapitulasi Data Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4	Perhitungan Perencanaan Pajak dan Kebijakan Dividen ...	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6	Perhitungan Manajemen Laba CFO	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7	Perhitungan Manajemen Laba PROD	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8	Perhitungan Manajemen Laba DISC.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10	Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Pooling)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11.1	Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11.3	Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11.3	Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11.4	Uji Heterokedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12	Hasil Uji Hipotesis	126
Lampiran 12.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) ..	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12.3	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	Error! Bookmark not defined.

1. Dilarang menyalin atau menyalin bagian-bagian dari karya tulis ini tanpa izin IBI KKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI KKG.