

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**TUGAS AKHIR**

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

**Akuntansi**



**PUTRI RENO NILAM**


**1191902030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2021**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar**

**Nama : PUTRI RENO NILAM**  
**NIM : 1191902030**

**Tanda Tangan :**   
**Tanggal : 25 Mei 2021**


## HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

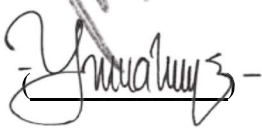
Nama : Putri Reno Nilam  
NIM : 1191902030  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak  
Tangguhan dan Leverage terhadap Manajemen Laba

Telah berhasil di pertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA (  )

Penguji I : Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si (  )

Penguji II : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 25 Mei 2021

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 2) Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembahas Proposal dan Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini
- 3) Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si selaku Dewan Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini
- 4) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
- 5) Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 26 Mei 2021



Putri Reno Nilam

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putri Reno Nilam  
NIM : 1191902030  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Judul Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive RoyaltyFree Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

### **Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Leverage terhadap Manajemen Laba**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Mei 2021

Yang menyatakan,



Putri Reno Nilam

# PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA

Putri Reno Nilam<sup>1</sup>

---

## ABSTRAK

Beberapa kegiatan manajemen laba dapat mengancam integritas laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, *leverage* terhadap manajemen laba. Populasi penelitian ini adalah Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2012-2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan metode tersebut diperoleh ukuran sampel 144 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan dan *leverage* berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :** aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, *leverage*, manajemen laba.

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

# THE EFFECT OF DEFFERED TAX ASSET, DEFFERED TAX LIABILITY AND *LEVERAGE* OF EARNINGS MANAGEMENT

Putri Reno Nilam<sup>2</sup>

---

## ABSTRACT

*Some earnings management activities can threaten the integrity of the company's financial statements. This study examines the effect of deferred tax assets, deferred tax expense, and leverage on earnings management. The population of this research is State Owned Enterprises (BUMN) listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the 2012-2020. The sampling technique used purposive sampling. Method based on this method obtained a sample size of 144 companies. The analysis method used is multiple linear regression. the result showed that deferred tax asset and leverage had positive effect on the earning management and deferred tax expense had no effect on the earnings management.*

**Kata Kunci :** *deferred tax assets, deferred tax expense, earnings management, leverage*

---

<sup>2</sup> Undergraduate Student of Accounting Study Program, Bakrie University

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>UNGKAPAN TERIMAKASIH</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	8
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency theory</i> ).....	8
2.2 Definisi Konsep dan Telaah Penelitian Sebelumnya.....	9
2.2.1 Manajemen Laba.....	9
2.2.2 Aset Pajak Tangguhan.....	11
2.2.3 Beban Pajak Tangguhan.....	13
2.2.4 <i>Leverage</i> .....	14
2.2.5 Telaah Penelitian Sebelumnya.....	16
2.3 Hipotesis.....	21
2.3.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	21
2.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	21
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	24
3.1 Populasi dan Sampling.....	24
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	25
3.3.1 Manajemen Laba.....	25
3.3.2 Aset Pajak Tangguhan.....	27
3.3.3 Beban Pajak Tangguhan.....	28
3.3.4 <i>Leverage</i> .....	28
3.4 Metode Analisis Data.....	29
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	29
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	29
3.4.3 Uji Hipotesis.....	30
3.5 Model Penelitian.....	32



<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1	Hasil Penelitian.....	34
4.1.1	Statistik Deskriptif Peneltian.....	34
4.1.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	35
4.1.2.1	Hasil Uji Normalitas .....	35
4.1.2.2	Hasil Uji Heteroskedastitas .....	35
4.1.2.3	Hasil Uji Multikolinearitas .....	36
4.1.2.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	37
4.1.3	Uji Hipotesis .....	38
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	40
4.2.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	40
4.2.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	41
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	41
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1	Simpulan .....	43
5.2	Keterbatasan .....	44
5.3	Saran .....	44
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>45</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sample Berdasarkan Kriteria.....	24
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	34
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Heterokedasititas .....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	38

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian.....	32
----------------------------------	----