

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI.**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)**

TUGAS AKHIR

DESI TRIANA

203403516024



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2024

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI.**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

DESI TRIANA

203403516024



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2024**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN KOMISARIN INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL**

MODERASI

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya.

Skripsi ini pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain, jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 13 Februari 2024



Desi Triana

203403516024

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN
PAJAK TANGGULIHAN, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)

Nama Mahasiswa : Desi Triana
Nomor Pokok : 203403516024
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Arni Karina, SE., M.Si.M)

Mengetahui,
Kepala Program Studi Akuntansi

(Dr. Dandiyo Sebiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A)

Jakarta, 13 Februari 2024

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **"PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL**

MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 -2022)"

Nama Mahasiswa : **Desi Triana**
Nomor Pokok : **203403516024**
Program Studi : **Akuntansi**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional menyetujui,

Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M)

Ketua Penguji

Anggota / Penguji

(Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA)

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., CPA)

UNIVERSITAS NASIONAL

Mengetahui,

Dekan



(Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta, 06 Maret 2024

Tanggal Lulus, 02 Maret 2024

ABSTRAK

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)

Oleh:

DESI TRIANA

NPM : 203403516024

Tugas Akhir dibawah bimbingan ibu Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

Penelitian ini bertujuan agar memperoleh bukti empiris tentang pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini merupakan perusahaan sektor perindustrian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022. Metode pengambilan sampel menggunakan *Purposive Sampling* dan terpilih 13 perusahaan. Penelitian ini menggunakan *Partial Least Square (PLS)* yang diolah menggunakan *WarpPLS* versi 8.0. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan berpengaruh Positif dan signifikan terhadap manajemen laba sedangkan Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh atau memperlemah terhadap Manajemen Laba. Komisaris independen dapat memoderasi Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba tetapi Komisaris Independen tidak dapat memoderasi hubungan antara Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran perusahaan, Manajemen Laba, dan Komisaris Independen.

ABSTRACT

THE EFFECT OF TAX PLANNING , DEFERRED TAX EXPENSES, AND COMPANY SIZE ON PROFIT MANAGEMENT WITH INDEPENDENT COMMISSIONERS AS MODERATION VARIABLES.

(Empirical Study of Industrial Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2018 – 2022)

By :

DESI TRIANA

NPM: 203403516024

Thesis under the guidance of Mrs.Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

This study aims to obtain empirical evidence about the influence of Tax Planning, Deferred Tax Burden, and Company Size on Profit Management with Independent Commissioners as a moderating variable. The population in this study were industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2018 - 2022. The sampling method used purposive sampling and 13 companies were selected. This research uses Partial Least Square (PLS) which is processed using WarpPLS version 8.0. Based on the research results, it shows that Tax Planning and Deferred Tax Expenses have a positive and significant effect on earnings management, while company size has no effect or weakens earnings management. Independent commissioners can moderate Tax Planning and Deferred Tax Expenses on Profit Management but Independent Commissioners cannot moderate the relationship between Company Size and Profit Management.

Keywords: *Tax Planning, Deffered Tax Expenses, Company size, Earnings Management, And Independent Commissioner.*

DAFTAR RIYAWAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

Nama : Desi Triana
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta , 02 September 2002
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jl.Raya Tengah Gg.Aliyas No.53
No. Telephone : 085883536934
Status : Belum Menikah
Agama : Islam
Kewarganegaraan : Indonesia
Email : trianadesi0209@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2007 - 2008 : TK Islam Permata Bunda
2. 2008 – 2014 : SDN Batu Ampar 08
3. 2014 – 2016 : Pondok Pesantren Daar el-Qolam 1
4. 2016 – 2017 : MTS Al Fat-Hiyah Jakarta
5. 2017 - 2020 : SMA Budhi Warman 1 Jakarta
6. 2020 – 2024 : Universitas Nasional

Jakarta, 13 Februari 2024



Desi Triana

NPM. 203403516024

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirohim Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah rabbi' alamin, puji Syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-nya kepada kita semua. serta tak lupa sholawat dan salam kami sanjungkan dan junjungkan kepada nabi kita Muhammad SAW, atas rahmat dan hidayah Allah SWT penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Dengan Komisariss Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perindustrian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)” dengan baik sesuai waktu yang telah ditentukan. Tugas akhir ini disusun agar dapat memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak dapat diselesaikan dengan sempurna dan tepat pada waktunya tanpa adanya bimbingan, bantuan, dukungan, dan juga doa dari berbagai pihak selama penyusunan tugas akhir ini. Oleh sebab itu, penulis ini mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Drs El Amry Bernawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Prof. Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, memberikan nasihat, memberikan dukungan serta semangat dalam proses penulisan tugas akhir ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan

yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

7. Kedua orang tua saya (Bapak H. Soleh Nasution & Ibu Hj. Syahro Lubis) dua orang hebat yang selalu menjadi penyemangat, panutan, dan sandaran terkuat dari kerasnya dunia. Yang tiada henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi. Terima kasih atas cinta, doa, dan juga dukungan ayah dan umak baik yang materi maupun non materi sehingga penulis bisa berada di titik ini. Sehat selalu dan hiduplah lebih lama lagi agar senantiasa ada di perjalanan dan pencapaian hidup saya, Iloveyou more more more.
8. Kepada ibu Almh. Hj Saudah Lubis selaku ompung tersayang penulis, terima kasih untuk doa, cinta dan kasih sayang dan dukungannya.
9. Kepada Siti Aisyah S.E., Rosnita S.Tr.Keb., Sri Yanti S.Pd., Sri Lan Yunita S.Farm., dan Abdul Nawawi Nasution selaku saudara kandung, dan Syahril Afif S.Kom, Juhainuddin, dan Nurul Fadhilah selaku kaka ipar serta kedua Ponakan tersayang Nadhira Kayshila Afifa dan Kaysha Saqeenarava yang sudah memberikan doa, semangat dan dukungannya.
10. Kepada sahabat-sahabat penulis Niday Ersanovita Ashan, Trianti Purnamadhini, Abdau Fajaraulloh Ilham. Terima kasih sudah hadir memberikan warna selama masa perkuliahan dan sudah memberikan bantuan, dukungan serta semangat bagi penulis dimasa perkuliahan dan juga dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Kepada sahabat-sahabat penulis selama masa SMA Erna Kurniawati, Indy Savira Nabilah, Atika Tri Aprlia, dan juga sabahat kecil penulis Syafira. Terima kasih sudah memberikan dukungan, dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Kepada teman satu bimbingan penulis Melinda Siska, dan teman seperskripsian Chyntia Auvalina dan Laurensia Disya Citta.P yang telah memberikan dukungan, semangat bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Kepada teman-teman seangkatan Accounting'20, terima kasih untuk kerja sama dan pengalaman yang telah kita lewati selama masa kuliah hingga akhir masa perkuliahan ini.

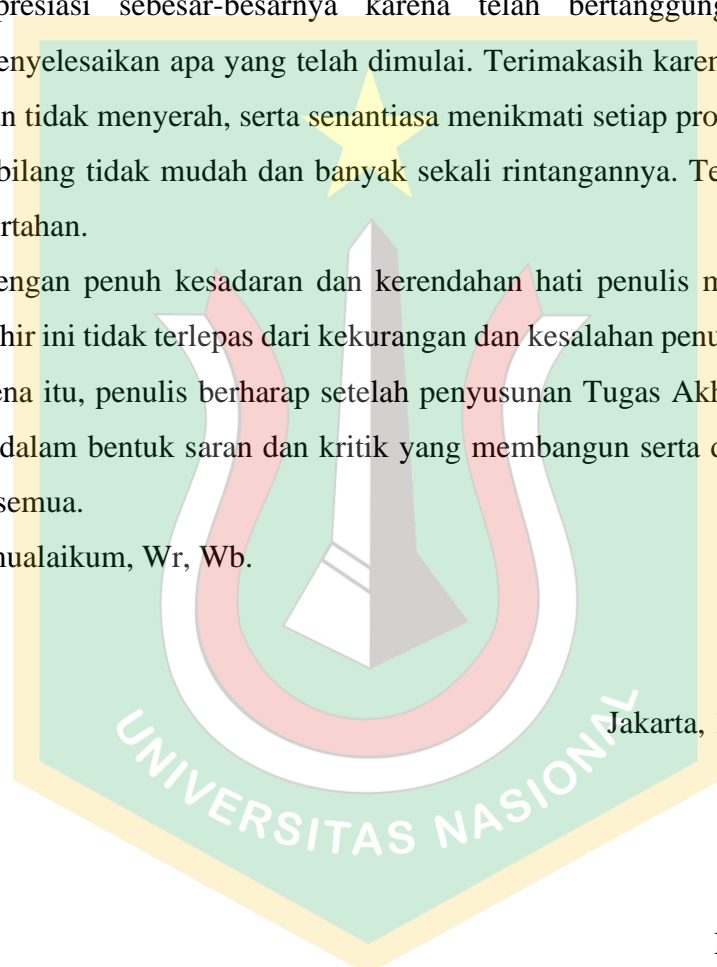
14. Kepada Reza Fahlevi Lubis, S.Ak., AWP., CAP. Terimakasih telah membantu, memberikan arahan serta nasihat kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

15. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.

16. Dan yang terakhir, untuk diri saya sendiri Desi Triana, *last but no least* yaa! Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah dan banyak sekali rintangannya. Terimakasih sudah bertahan.

Dengan penuh kesadaran dan kerendahan hati penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini tidak terlepas dari kekurangan dan kesalahan penulisan dan materi. Oleh karena itu, penulis berharap setelah penyusunan Tugas Akhir ini akan terus berlanjut dalam bentuk saran dan kritik yang membangun serta dapat bermanfaat bagi kita semua.

Wassalamualaikum, Wr, Wb.



Jakarta, 13 Februari 2024

Penulis,
Desi Triana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIYAWAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	12
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	14
A. Teori Yang Terkait dengan Variabel Penelitian.....	14
1. Teori Keagenan	14
2. Perencanaan Pajak.....	15
3. Beban Pajak Tangguhan.....	20
4. Ukuran Perusahaan.....	23
5. Manajemen Laba	24
6. Komisaris Independen.....	27
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	28
1. Hubungan antara Perencanaan Pajak dengan Manajemen Laba	28
2. Hubungan antara Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba.....	29
3. Hubungan antara Ukuran Perusahaan dengan Manajemen Laba.....	30
4. Hubungan antara Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi.....	30

5. Hubungan antara Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi.....	31
6. Hubungan antara Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi.....	31
C. Hasil Penelitian Yang Sesuai Sebagai Rujukan Penelitian	32
D. Kerangka Analisis	36
E. Hipotesis.....	37
1. Perencanaan Pajak berpengaruh Positif terhadap Manajemen Laba....	37
2. Beban Pajak Tangguhan berpengaruh Positif terhadap Manajemen Laba.....	37
3. Ukuran Perusahaan berpengaruh Positif terhadap Manajemen Laba...38	
4. Pengaruh Positif Komisaris Independent dapat Memoderasi Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	39
5. Pengaruh Negatif Komisaris Independen dapat Memoderasi beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	39
6. Pengaruh Positif Komisaris Independen dapat Memoderasi Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	40
BAB III METODE PENELITIAN	41
A. Objek Penelitian	41
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	41
C. Data Penelitian	42
1. Sumber dan Jenis Data	42
2. Populasi dan Sampel	43
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	44
D. Jenis Variabel yang Digunakan.....	45
1. Variabel Dependen (Terikat).....	45
2. Variabel Independen (Bebas)	45
3. Variabel Moderasi (Komisaris Independen)	46
E. Definisi Operasional.....	47
F. Metode Analisis.....	48
1. Analisis <i>Outer Model</i>	49
2. Analisis <i>Inner Model</i>	50

G. Pengujian Hipotesis.....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Hasil Penelitian	53
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	53
B. Analisis Data	55
1. Analisis Statistik Deskriptif	55
2. Evaluasi <i>Outer Model</i>	57
C. Uji <i>Outer Weight</i>	58
D. Uji Multikolinearitas	59
E. Uji Hipotesis.....	61
F. Pembahasan.....	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	77



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Research Gap.....	10
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 Tahapan Penelitian	42
Tabel 3.2 Polulasi & Sampel	44
Tabel 3.3 Operasional Variabel	47
Tabel 4.1 Data Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria.....	54
Tabel 4.2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel Penelitian	55
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.4 Kriteria Penilaian PLS-Evaluasi Model Pengukuran Formatif ...	58
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Outer Weight</i>	58
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Inner Model</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Inner Model</i>	60
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis Langsung dan Moderasi	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analisis.....	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Hipotesis Langsung dan Moderasi.....	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Data Perusahaan	77
Lampiran 2. Hasil Tabulasi.....	77
Lampiran 3. Hasil Olah Data.....	80
Lampiran 4. Konsultasi Bimbingan.....	83
Lampiran 5. Hasil Cek Turnitin.....	84

