

**DETERMINAN MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM
INDEKS LQ45 BEI SEBAGAI DAMPAK
PERUBAHAN PERILAKU ATAS
PANDEMI COVID-19**



OLEH:

RISKA MELYANA MUHTAR

NIM : 02320180068

Program Studi Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR
2024**

**DETERMINAN MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM
INDEKS LQ45 BEI SEBAGAI DAMPAK
PERUBAHAN PERILAKU ATAS
PANDEMI COVID-19**



OLEH:

RISKA MELYANA MUHTAR

NIM : 02320180068

**SKRIPSI SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA PADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
MUSLIM INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUSLIM INDONESIA
MAKASSAR**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

JUDUL : DETERMINAN MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DALAM INDEKS LQ45 BEI SEBAGAI DAMPAK PERUBAHAN PERILAKU ATAS PANDEMI COVID-19.

NAMA MAHASISWA : RISKHA MELYANA MUHTAR

NIM : 02320180068

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN/PRODI : AKUNTANSI

KONSENTRASI : PERPAJAKAN

Disahkan Oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Ratna Sari, SE., M.Si., Ak., CA



Dr. Asri Ady Bakri, SE., M.M., Ak., CA

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan/Prodi,



Dr. Muhammad A Basalamah, SE., MM



Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., Ak., CA

PENGESAHAN KOMISI PENGUJI

Judul : Determinan Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Indeks Lq45 Bei Sebagai Dampak Perubahan Perilaku Atas Pandemi Covid-19.

Nama Mahasiswa : Riska Melyana Muhtar

Nim : 02320180068

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Jurusan/Prodi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Dasar penetapan pembimbing : 2702/H.20/FEB/UMI/VII/2021

Disahkan Oleh :

Komisi Penguji

Dr. Ratna Sari, SE.,M.,SI.,Ak.,CA (Ketua)

Dr. H. Asri Ady Bakri, S.E.,M.M.,Ak.,CA (Anggota)

Dr. Andi Nurwanah,, SE.,M.SI.,Ak.,CA (Anggota)

Edy Susanto, SE.,M.Ak.,Ak.,CA.,CPAI (Anggota)

(... Ratna ...)
(... Asri ...)
(... Andi ...)
(... Edy ...)

Mengetahui :

Dekan



Dr. H. Muhammad Syafii A. Basalamah, SE., MM

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Riska Melyana Muhtar

Nim : 023 2018 0068

Jurusan/Prodi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Dengan ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul :

“Determinan Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Indeks Lq45 Bei Sebagai Dampak Perubahan Perilaku Atas Pandemi Covid-19” adalah karya ilmiah saya sendiri dan sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah di tulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari ternyata di dalam naskah ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut dan diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Makassar, 23 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan

 
Riska Melyana Muhtar

02320180068

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Syukur Alhamdulillah peneliti panjatkan atas khadirat Allah SWT atas segala rahmat, nikmat dan hidayah yang tiada henti diberikan kepada hamba-Nya. Shalawat dan salam tak lupa peneliti kirimkan kepada Rasulullah Muhammad SAW beserta para keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Salah satu nikmat yang paling besar yakni peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Determinan Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 BEI sebagai Dampak Perubahan Perilaku atas Pandemi Covid-19”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan memperoleh gelar Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.

Berbagai kesulitan telah dilewati dalam rangka penyusunan skripsi ini, namun berkat bantuan dan dukungan berbagai pihak terkhusus Ibunda tercinta Marlina Ali dan Ayah tercinta Muhtar Abd. Latif, sehingga skripsi ini dapat selesai. Dimana dalam penulisan skripsi ini, peneliti banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H Sufirman Rahman, SH, MM selaku Rektor Universitas Muslim Indonesia.
2. Bapak Dr. H. Muhammad A Basalamah, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.
3. Ibu Dr. Asriani Junaid, SE., MSA., Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.
4. Ibu Dr. Ratna Sari, SE., M.Si., Ak., CA dan Bapak Dr. H. Asri Ady Bakri, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan pengertian membimbing peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini mulai dari pemilihan judul, pelaksanaan penelitian sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Dr. Andi Nurwana, S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Edy Susanto, SE., M.Ak., Ak., CA., CPAI selaku dosen penguji yang telah memberikan saran, masukan dan koreksi mulai dari awal sampai sselesainya skripsi ini.
6. Para dosen akademik dan para staf tata usaha Universitas Muslim Indonesia yang dengan ikhlas membantu, mendidik, membina dan menambah pengetahuan selama mengikuti jenjang pendidikan.
7. Saudariku Ana Fitriani Muhtar, S.Farm serta tanteku drg. Fira Abd. Latif atas segala pengorbanannya dan doanya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabatku Fera, Indah, Nung, Lala, Rara, Jannah, Nuy, dan Bagus Team (Dewi, Cila, Ira, Ria, Nisa, Jum, Ayu, Asma dan Lulu), Juliansyah, Hayu, Uda, Inal,

Doya, Addink yang selalu menyemangati dan menasehati peneliti dalam berbagai hal demi kebaikan penulis kedepannya.

9. Rekan-rekan KKN Tematik Covid-19 Desa Mattabulu (Kiki, Arsy, Nadila, Faruq), Kecamatan Lalabata, Kabupaten Soppeng.
10. Teman-teman kelas B2 Akuntansi dan Seluruh Angkatan 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muslim Indonesia.
11. Terima Kasih kepada semua kerabat yang tidak bisa saya tulis satu persatu yang telah memberikan semangat, kesabaran, motivasi serta dukungannya sehingga proses pembuatan skripsi ini berjalan dengan lancar

Sangat disadari bahwa tidak ada satu pun yang sempurna di dunia ini, karena itu apa yang disajikan dalam skripsi ini sangat jauh dari kesempurnaan baik dari segi penyajian materi maupun teknik penulisannya. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, peneliti mengharapkan saran dan kritikan yang bersifat konstruktif demi perbaikan dimasa mendatang. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan Ridho-Nya kepada kita semua dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi peneliti dan rekan-rekan lainnya. AAMIIN.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Makassar, 10 Agustus 2024

Riska Melyana Muhtar
02320180068

ABSTRAK

RISKA MELYANA MUHTAR, 02320180068. **Determinan Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 BEI sebagai Dampak Perubahan Perilaku atas Pandemi Covid-19.** Pembimbing : Ratna Sari dan Asri Ady Bakri.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak atngguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba sebagai dampak perubahan perilaku atas pandemi covid-19. Data dalam penelitian ini diperoleh dari Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia.

Metode yang digunakan adalah kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara dari Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian yakni tahun 2016-2023 dan diperoleh 8 perusahaan yang terdaftar dengan memenuhi kriteria dalam penelitian ini. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: aset pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba sebagai dampak perubahan perilaku atas pandemi covid-19, beban pajak tangguhan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba sebagai dampak perubahan perilaku atas pandemi covid-19, perencanaan pajak tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba sebagai dampak perubahan perilaku atas pandemi covid-19

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

ABSTRACT

RISKA MELYANA MUHTAR, 02320180068. Determinants of Profit Management in Manufacturing Companies Listed in the IDX LQ45 Index as an Impact of Behavioral Changes due to the Covid-19 Pandemic. Supervisors: Ratna Sari and Asri Ady Bakri.

This research aims to examine the influence of deferred tax assets, deferred tax expenses and tax planning on earnings management as a result of changes in behavior due to the Covid-19 pandemic. The data in this research was obtained from the Indonesian Stock Exchange Investment Gallery.

The method used is quantitative. This research uses secondary data obtained indirectly through intermediary media from the Indonesian Stock Exchange Investment Gallery during the research period, namely 2016-2023, and obtained 8 registered companies that meet the criteria in this research. The data analysis method used in this research is the multiple linear regression method.

The results of the research show that: deferred tax assets do not have a significant influence on earnings management as a result of changes in behavior due to the Covid-19 pandemic, deferred tax expenses do not have a significant influence on earnings management as an impact of changes in behavior due to the Covid-19 pandemic, tax planning has no influence significant impact on earnings management as a result of changes in behavior due to the Covid-19 pandemic

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

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN ORSINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	vi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Tinjauan Teori.....	9
1.Teori Agensi.....	9
2.Aset Pajak Tangguhan	10
3.Beban pajak tangguhan.....	11
4.Perencanaan Pajak	12
5.Manajemen Laba	14
B. Penelitian Terdahulu.....	16
C. Kerangka Pemikiran	22
D. Hipotesis Penelitian	23
BAB III. METODE PENELITIAN	26

A. Pendekatan Penelitian.....	26
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	26
C. Jenis dan Sumber Data	26
D. Teknik Pengumpulan Data.....	27
E. Populasi dan Sampel.....	27
F. Metode Analisis Data	29
G. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Gambaran Umum Tempat Meneliti.....	38
B. Hasil Penelitian.....	52
C. Pembahasan.....	71
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	75
A. Simpulan.....	75
B. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77

DAFTAR TABEL

Nomor	Teks	Halaman
1.	Penelitian Terdahulu.....	16
2.	Tahapan Pengambilan Sampel.....	28
3.	Operasional Variabel.....	33
4.	Hasil Perhitungan Aset Pajak Tangguhan.....	52
5.	Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	53
6.	Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak.....	53
7.	Hasil Perhitungan Manajemen Laba.....	54
8.	Statistik Deskripsi Variabel Penelitian Sebelum Pandemi Covid – 19.....	54
9.	Statistik Deskripsi Variabel Penelitian Setelah Pandemi Covid – 19.....	55
10.	Uji Koefisien Determinasi Sebelum Pandemi Covid – 19.....	56
11.	Uji Koefisien Determinasi Setelah Pandemi Covid – 19.....	57
12.	Uji t Sebelum Pandemi Covid – 19.....	58
13.	Uji t Setelah Pandemi Covid – 19.....	58
14.	Perbandingan Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19.....	59
15.	Uji Multikolinearitas Sebelum Pandemi Covid – 19.....	62
16.	Uji Autokorelasi Sebelum Pandemi Covid – 19.....	63
17.	Uji Multikolinearitas Setelah Pandemi Covid – 19.....	66
18.	Uji Autokorelasi Setelah Pandemi Covid – 19.....	67
19.	<i>Coefficients</i> Sebelum Pandemi Covid – 19.....	68
20.	<i>Coefficients</i> Setelah Pandemi Covid – 19.....	69

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Teks	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran.....	16
2.	Grafik Histogram Sebelum Pandemi Covid – 19.....	60
3.	<i>Normal Prabability Plot</i> Sebelum Pandemi Covid – 19.....	61
4.	Grafik Histogram Setelah Pandemi Covid – 19.....	64
5.	<i>Normal Prabability Plot</i> Setelah Pandemi Covid –19.....	65