

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(Tahun 2019-2022)**

JEFRI HANGGAWALI
19190348

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)**



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

FAKULTAS EKONOMI

KUPANG

2023

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(Tahun 2019-2022)

JEFRI HANGGAWALI
NIM: 19190108

MENYETUJUI

Pembimbing I

Mesri W. N. Manafe, SE.,M, Sc

NIDN:0805058404

Pembimbing II

Herny C. Fanggalae, SE.,M. Ak

NIDN:0808029101

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi



Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si

NIDN : 4506016701

Ketua Program Studi

Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak

NIDN : 0801068902

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTASI

UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA

KUPANG

2023

SKRIPSI
PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(Tahun 2019-2022)

JEFRI HANGGAWALI
19190348



MENYETUJUI:

Pembimbing I

Mesri W. N. Manafe, SE.,M. Sc
NIDN:0805058404

Pembimbing II

Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak
NIDN:0808029101

Disahkan oleh

Wakil Dekan Akademik



Dr. Damanis X. Koli, SE.,Mp
NIDN: 0814076202

SKRIPSI

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
(Tahun 2019 -2022)**

Telah dipersiapkan dan disusun oleh :

JEFRI HANGGAWALI
19190348



Telah dipertahankan didepan dewan penguji
Pada Tanggal : 18 Juli 2023
SUSUN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Helda M. Ala, SE.,M. Si	
Penguji Anggota	Herry A. Manubulu, S. Sos., M. Si	
Pembimbing I	Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc	
Pembimbing II	Herny C. Fanggidae, SE., M. Ak	

Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi



Jusuf Aboladaka, SE., M.Si
NIDN: 1506016701

Ketua Program Studi

Yuningsih N. Christiani, SST., M.Ak
NIDN: 0801068902



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Oesapa — Kupang

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jefri Hanggawali
Nim : 19190348
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul: **“Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI)”**.

Yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi tahun akademik 2022/2023 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketik sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Jusu Aboladaka, SE., M.Si
NIDN: 1506016701

Kupang,2023

Yang Menyatakan,



Jefri Hanggawali
NIM: 19190348



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG
FAKULTAS EKONOMI
Jln. Adisucipto Telp (0380) 881313 Gesapa – Kupang

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada hari ini Selasa, 18 Juli 2023 telah dilaksanakan Ujian Skripsi tingkat Sarjana (S1) atas nama :

Nama : Jefri Hanggawali
TTL : Hanggaroru, 1 Januari 2000
NIM : 19190348
Fakultas/Progdi : Ekonomi/Akuntansi

Judul : Pengaruh Aktiva Pajak Tanguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022

Pembimbing I : Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc

Pembimbing II : Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak

Dengan hasil sebagai berikut :

Nama Penguji	Status Penguji	Nilai Awal	Bobot	Nilai Akhir
Helda M. Ala, SE.,M.Si	Utama	74	X 40%	29,6
Herry Aprilia Manubulu, S.Sos.,M.Si	Anggota	75	X 20%	15
Mesri W.N. Manafe, SE.,M.Sc	Anggota	78	X 20%	15,6
Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak	Anggota	78	X 20%	15,6
Total Nilai yang diperoleh:75,8				
Nilai Aksara. A- (MEMUASKAN)				

Kupang, 18 Juli 2023
Dekan Fakultas Ekonomi UKAW



MOTTO

**“HIDUP ITU PILIHAN, JIKA KAU TIDAK MEMILIH,
ITULAH PILIHANMU”**

(Kapten Luffy)

KARYA PERSEMBAHAN

Karya sederhana ini didedikasikan khusus sebagai ucapan syukur dan terima kasih saya yang sebesar-besarnya kepada Tuhan Yesus Kristus, yang selalu menjaga dan melindungi serta selalu memberikan kekuatan serta hikmat dan akal budi bagi penulis selama menjalankan studi di Universitas ini. Dan dengan penuh rasa hormat dan kerendahan hati karya ini kupersembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus atas Hikmat dan Pertolongan-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua tercinta : Bapak Kapenga Tana Homba dan Mama Wori Hana Li yang selalu memberikan dukungan doa dan motivasi bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Kakakku terkasih Rambu Ana dan Rambu Ance dan Adik Solvi Rambu Naha. Terima kasih buat semua dukungan doa, materil, motivasi, nasihat sehingga penulis bisa tekun dan menyelesaikan skripsi ini
4. Sahabat terbaik di masa perkuliahan Yuyu Dpjpg, Ilvin Balukh, Maisy Adu, Helda Ndaparoka, Alfa Hamakonda, Putry Bessy, Santy Lende, Angga Bessie, Iyan Adoe, Vallen Djiling, dan Diki Nafi dan teman-teman group Dalam Pisang yang selalu ada dan memberikan bantuan dan masukan selama bersama-sama dalam masa perkuliahan dan proses penulisan skripsi ini.
5. *“Don’ t be afraid of failure but be afraid of not trying”*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas hikmat dan pertolongan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : “Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba”. Skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam menyelesaikan studi guna memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat diselesaikan atas dukungan Bapak/Ibu Dosen dan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Ayub U.I. Meko, M.Si selaku Rektor UKAW Kupang
2. Bapak Jusuf Aboladaka, SE.MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi UKAW Kupang,
3. Ibu Yuningsih N. Christiani SST.,M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak selaku dosen penasihat akademik yang telah mendampingi penulis selama masa perkuliahan dari awal semester 1 sampai tahap penulisan skripsi,
5. Ibu Mesri W.N. Manafe, SE.,M. Sc selaku pembimbing I dan Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak selaku pembimbing II, yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan kepada penulis selama proses penulisan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan,

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan banyak sekali ilmu kepada penulis sehingga menjadi bekal yang sangat berguna dalam proses penulisan skripsi ini,
7. Para karyawan Tata Usaha FE-UKAW Kupang yang telah membantu dan melayani penulis selama di bangku perkuliahan dan proses administrasi pada tahap demi tahap penulisan skripsi ini,
8. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2019 .
9. Semua teman-teman angkatan 19 kelas G yang tidak disebutkan satu persatu yang sudah bersama-sama dengan penulis selama masa perkuliahan semester 1 sampai tahap penulisan skripsi ini.
10. Akhirnya kepada semua pihak yang telah ikut membantu dan memberikan dorongan serta doa kepada penulis, kiranya Tuhan Yesus Kristus menyertai dan memberkati kita semua.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritikan yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata kiranya karya ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan dan bagi para pembaca umumnya dan prodi akuntansi secara khusus.

Kupang, 29 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LAMBAR PENGSAHAN	i
MOTTO	iv
KARYA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Persoalan Penelitian	7
1.4. Tujuan Dan Manfaat Penelitian	8
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Manajemen Laba	9
2.1.2. Fungsi Manajemen Laba	11
2.1.3. Faktor Penyebab Atau Faktor Pendorong Manajemen Laba	12
2.1.4. Cara Melakukan Manajemen Laba	13
2.1.5. Aktiva PajakTangguhan	14
2.1.6. Konsep Dasar Pajak Tangguhan	16
2.1.7. Manfaat Pajak Tangguhan	17
2.1.8. Pengakuan aset pajak tangguhan dan kewajiban pajak tanngguhan	17
2.2. Konsep Penelitian	18
2.2.1 Manajemen Laba	18
2.2.1 Aktiva Pajak Tangguhan	18
2.3. Hipotesis Dan Kerangka Dasar Pemikiran	19
2.3.1 Kerangka Pemikiran	19
2.3.1 Hipotesis Penelitian	20
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1. Populasi dan Sampel	21
3.1.1. Populasi	21
3.1.2. Sampel	21
3.1.3. Teknik Pengumpulan Data	23
3.1.4. Konsep, indikator empirik dan skala pengukuran konsep	24
3.1.5. Teknik Analisa Data	24

BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS	29
4.1. Gambaran Obyek Penelitian	29
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan	29
4.1.2. Sejarah dan Profil Perusahaan	29
4.2. Analisis Pendahuluan	35
4.2.1. Manajemen Laba	35
1. Laba bersih Tahun Sekarang	36
2. Laba Bersih Tahun Sebelumnya	37
3. Kapitalisasi Pasar	38
4.2.2. Aktiva Pajak Tangguhan	39
1. Aktiva Pajak Tangguhan Tahun Sekarang	39
2. Aktiva Pajak Tangguhan Tahun Sebelumnya	40
4.2.3. Analisis Uji Statistik Deskriptif	41
4.3. Analisis Lanjutan	42
4.3.1. Analisis Uji Asumsi Klasik	42
1. Uji Normalitas	42
2. Uji Heteroskedastisitas	43
3. Uji Autokorelasi	45
4.3.2. Hasil Uji Regresi Linear Sederhana	45
4.3.3. Analisis Uji Hipotesis	47
4.4 Bahasan Hasil Analisis	48
 BAB V PENUTUP	 51
5.1. Kesimpulan	51
5.2. Implikasi Teoritis	51
5.3. Implikasi Terapan	52
 DAFTAR PUSTAKA	 53
Lampiran 1. Tabulasi Data	56
Lampiran 2 : Hasil SPSS	59

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Proses seleksi sampel <i>purposive sampling</i>	22
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI	23
Tabel 3.3 Indikator empirik dan skala	24
Tabel 4.1 Data laba bersih tahun sekarang Untuk Perusahaan Sampel (Dalam Juta Rupiah)	36
Tabel 4.2 Data laba bersih tahun sebelumnya Untuk Perusahaan Sampel (Dalam Juta Rupiah)	37
Tabel 4.3 Data laba bersih tahun sekarang Untuk Perusahaan Sampel (Dalam Juta Rupiah)	38
Tabel 4.4 Data laba berish tahun sekarang Untuk Perusahaan Sampel (Dalam Juta Rupiah)	39
Tabel 4.5 Data laba berish tahun sekarang Untuk Perusahaan Sampel (Dalam Juta Rupiah)	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.7 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	42
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.9 Uji Regresi Linear Sederhana	46
Tabel 4.10 Uji determinasi (R Square atau R ²)	47
Tabel 4.11 Hasil Uji t	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka pemikiran	20
Gambar 4.1. Uji Normalitas Distribusi	43
Gambar 4.2. Uji Heteroskedastisitas	44