

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris Perusahaan Retail Terdaftar Di BEI 2020-2024)

SKRIPSI



Disusun Oleh :

MIFTAKHUL JANNAH PUTRI MAULIDIA

210500008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA**

2025

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, UKURAN
PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris Perusahaan Retail Terdaftar Di BEI 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh :

MIFTAKHUL JANNAH PUTRI MAULIDIA

210500008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA**

2025

**THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSE, COMPANY
SIZE AND SALES GROWTH ON PROFIT MANAGEMENT
(Empirical Study of Retail Companies Listed on the IDX 2020-
2024)**

THESIS



Compiled by:

MIFTAKHUL JANNAH PUTRI MAULIDIA

210500008

**DEPARTEMEN OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY
JAKARTA
2025**

**THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSE, COMPANY
SIZE AND SALES GROWTH ON PROFIT MANAGEMENT
(Empirical Study of Retail Companies Listed on the IDX 2020-
2024)**

THESIS

Submitted as one of the requirements for obtaining a degree

BACHELOR OF ACCOUNTING



Compiled by:

MIFTAKHUL JANNAH PUTRI MAULIDIA

210500008

**DEPARTEMEN OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY
JAKARTA**

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Miftakhul Jannah Putri Maulidia

NIM : 210500008

Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 6 Agustus 2025



(Miftakhul Jannah)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Miftakhul Jannah Putri Maulidia
NIM : 210500008
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan
dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Laba
(Studi Empiris Perusahaan Retail terdaftar di Bursa Efek
Indonesia 2020 – 2024)

Tanggal Ujian : 6 Agustus 2025

Jakarta, 6 Agustus 2025

Dosen Pembimbing II

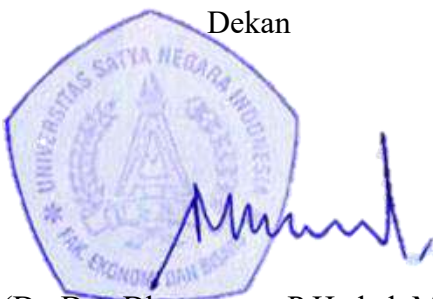
Dosen Pembimbing I

(Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si)

(Natrion, S.T., S.E., M.Ak)

Dekan

Ketua Program Studi

The signature is written in blue ink over a circular official stamp of Universitas Satya Negara Indonesia. The stamp contains the university's name and logo.

(Dr. Drs. Dharmawan P Hadad.,M.M.)

The signature is written in blue ink.

(Christina, SE., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, UKURAN PERUSAHAAN
DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN RETAIL YANG TERDAFTAR DI BEI**

2020 – 2024)

OLEH :

Nama : Miftakhul Jannah Putri Maulidia

Nim : 210500008

Telah dipertahankan didepan Penguji pada tanggal 6 Agustus 2025

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I



(Natrion, S.T., S.E., M.Ak)

Anggota Penguji II



(Indira Shinta Dewi, S.E., M.M., Ak)

Anggota Penguji I



(Christina, SE., M.Si)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penullis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Retail Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2020 – 2024) ”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar – besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Dr. Sihar P.H Sitorus, B.S.B.A.,M.BA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Bapak Dr. Drs. Dharmawan P. Hadad., M.M.
3. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Ibu Christina, SE., M.Si, sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Akademik.
4. Dosen Pembimbing I, Bapak Natrion, S.T., S.E., M.Ak yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran serta senantiasa sabar dalam memberikan saran, arahan dan masukan dalam proses penelitian. Terima kasih atas segala pengetahuan dan arahan bapak kepada saya hingga terselesaikan skripsi saya.
5. Dosen Pembimbing II, Bapak Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si yang telah menyediakan waktu, serta memberi saran dan masukan kepada saya. Terima kasih atas segala bantuan bapak kepada saya.
6. Seluruh Dosen Universitas Satya Negara Indonesia yang telah membimbing dan membagi ilmu selama penulis belajar dibangku kuliah serta seluruh staff tata usaha yang telah membantu sehingga hasil ini selesai.

7. Teristimewa buat Kedua Orang tua saya dan keluarga. Ayahanda tercinta Alm Bapak Karso, beliau memang tidak sempat menemani penulis dalam perjalanan selama menempuh pendidikan. Terima kasih atas segala pengorbanan dan cinta tulus kasih yang diberikan walaupun singkat tapi sangat berarti. Semoga Allah SWT melapangkan kubur dan menempatkan ayah di tempat yang paling mulia disisi Allah SWT. Dan untuk pintu surga saya, Ibu Wiwin yang biasa saya sebut ibu. Terima kasih atas segala doa, pengorbanan dan kerja keras yang dilakukan. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan namun beliau senantiasa memberikan dukungan, motivasi kepada penulis.
8. Sahabat seperjuangan penulis, Alvinia Putri, Putri Damayanti, Frisca, Lina, Maria terima kasih telah memberikan semangat, doa, masukan serta bantuannya terhadap penulis sehingga tugas akhir dapat terselesaikan.
9. Teruntuk Mas AN dan keluarga, terima kasih atas segala doa, dukungan, maupun bantuan kepada saya. Terima kasih sudah menemani penulis dari awal bangku kuliah hingga saat ini.
10. Terima kasih untuk seluruh teman – teman seperjuangan akuntansi yang telah memberi dukungan dan bantuannya selama masa perkuliahan.
11. Terima kasih untuk area supervisor Bapak Eksa Fajar dan rekan kerja, yang sudah memberikan saya kesempatan untuk melanjutkan pendidikan.
12. Terakhir, terima kasih kepada diri sendiri, Miftakhul Jannah. Terima kasih sudah berusaha keras dan berjuang sejauh ini, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan. Terima kasih sudah bertahan.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pengembangan ilmu. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga saran dan kritik masih sangat dibutuhkan dalam penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 6 Agustus 2025



Miftakhul Jannah

DOSEN PEMBIMBING I : Natrion, S.T., S.E., M.Ak

DOSEN PEMBIMBING II : Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si

ABSTRAK

Laporan keuangan dapat diartikan sebagai dokumen yang menyajikan informasi terkait kondisi keuangan suatu entitas, baik itu perusahaan maupun organisasi, dalam jangka waktu tertentu. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Retail yang terdaftar di BEI 2020 – 2024).

Populasi penelitian ini terdiri dari perusahaan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Jumlah sampel data yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 40 data perusahaan. Teknik pengambilan sampel adalah *Purposive Sampling*. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan software SPSS versi 24. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Manajemen Laba sedangkan Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci : Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Manajemen Laba

ADVISOR I : Natrion, S.T., S.E., M.Ak
ADVISOR II : Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si

ABSTRACT

Financial statements can be defined as documents that present information regarding the financial condition of an entity, whether a company or organization, over a specific period. This study aims to determine the effect of deferred tax expense, company size, and sales growth on earnings management (an empirical study of retail companies listed on the IDX 2020–2024).

The study population consisted of retail companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2024 period. A total of 40 companies were sampled. The sampling technique used purposive sampling. The data analysis method used multiple linear regression analysis with SPSS version 24 software. The type of data used in this study was secondary data obtained from annual reports and company sustainability reports.

The results indicate that deferred tax burden has an effect on earnings management, company size has an effect on earnings management, while sales growth has no effect on earnings management.

Keywords: *Deferred Tax Expense, Company Size, Sales Growth, Earnings Management*

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Kegunaan Penelitian	6
 BAB II LANDASAN TEORI	 8
2.1. Teori Keagenan	8
2.2. Laporan Keuangan.....	16
2.3. Manajemen Keuangan	23
2.4. Manajemen Laba.....	31
2.5. Beban Pajak Tangguhan.....	40
2.6. Ukuran Perusahaan	41
2.7. Pertumbuhan Penjualan	42
2.8. Penelitian Terdahulu	44
2.9. Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis	45
2.9.1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .	45
2.9.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	46
2.9.3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Laba...	47
2.9.4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan,Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Manajemen Laba	48
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 49
3.1. Waktu dan Tempat Penelitian.....	49
3.2. Desain Penelitian	49
3.3. Hipotesis	49
3.4. Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran	50

3.5. Metode Pengumpulan Data.....	54
3.6. Jenis Data	55
3.7. Populasi dan Sampel.....	56
3.8. Metode Analisis Data.....	57
3.8.1. Analisis Statistik Deskriptif	57
3.8.2. Uji Asumsi Klasik	58
3.8.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
3.8.4. Pengujian Hipotesis.....	61
BAB IV ANALISIS PEMBAHASAN	65
4.1. Penyajian Data	65
4.2. Hasil Analisis Data.....	67
4.2.1. Analisis Deskriptif	68
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	70
4.2.3. Analisis Regresi Berganda	75
4.2.4. Pengujian Hipotesis.....	77
4.2.5. Uji Koefisien Determinasi.....	80
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian.....	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1. Kesimpulan	88
5.2. Saran	88
DAFTAR PUSTAKA.....	91
LAMPIRAN.....	94

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	44
Tabel 3. 1	54
Tabel 4. 1	66
Tabel 4. 2	67
Tabel 4. 3	68
Tabel 4. 4	71
Tabel 4. 5	72
Tabel 4. 6	73
Tabel 4. 7	74
Tabel 4. 8	75
Tabel 4. 9	77
Tabel 4. 10	78
Tabel 4. 11	79
Tabel 4. 12	80
Tabel 4. 13	81



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka emikiran Teoritis	45
--	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Retail	94
Lampiran 2 : Hasil Output SPSS Versi 24	95
Lampiran 3 : Hasil Tabel.....	98
Lampiran 4 : Daftar Riwayat Hidup.....	100

