

Nomor : 0170/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BIAYA R&D  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

**SKRIPSI**

diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana dari  
Program Studi Akuntansi



**Disusun Oleh:**

**Silmi Izzati**

**1900922**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2023**

PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BIAYA R&D TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2019-2021)

Oleh  
Silmi Izzati

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi  
Pendidikan pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Silmi Izzati 2023  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Mei 2023

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak  
ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BIAYA R&D  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019 – 2021)

**SKRIPSI**


Disusun oleh:

**Silmi Izzati**

**NIM. 1900922**

Telah disetujui dan disahkan oleh:


**Pembimbing,**



**Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP**  
**NIP. 19690108 200604 1001**

Mengetahui:

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



**Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCA., CSRS**  
**NIP. 19820123 200501 2002**

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BIAYA R&D TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-  
2021)**

Oleh:

**Silmi Izzati**

**1900922**

Dosen Pembimbing:

**Dr. Budi S Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh aset pajak tangguhan dan biaya R&D terhadap manajemen laba. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan Manufaktur periode 2019-2021. Populasi yang diperoleh sebanyak 193 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 37 perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan biaya R&D tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci: Aset Pajak Tangguhan; Biaya R&D; Manajemen Laba**

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF DEFERRED TAX ASSETS AND R&D COSTS ON EARNINGS MANAGEMENT***

***(Manufacture Published Companies in Indonesia Stock Exchange For 2019-  
2021)***

*By*

**Silmi Izzati**

**1900922**

*Advisor*

**Dr. Budi S Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP**

*This study aims to determine the effect of deferred tax assets and R&D costs on earnings management. This research was conducted at manufacture companies for the 2019-2021 period. The population obtained was 193 companies and a sample of 37 companies was obtained. The type of data used is secondary data in the form of annual reports obtained from the websites of Indonesia Stock Exchange. The data analysis method used in this research is panel data regression using Eviews 12 software. The results of the study show that deferred tax assets have positive effect on earnings management and R&D costs have no a positive effect on earnings management.*

***Keyword: Deferred Tax Assets; R&D costs; Earnings Management***

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR HAK CIPTA.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Kajian Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	8
2.1.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ).....	8
2.2 Kajian Variabel.....	10
2.2.1 Manajemen Laba.....	10
2.2.2 Aset Pajak Tangguhan.....	14
2.2.3 Biaya R&D.....	17
2.3 Penelitian Terdahulu.....	19

2.4 Hubungan Antar Variabel.....	25
2.4.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	25
2.4.2 Pengaruh Biaya R&D Terhadap Manajemen Laba.....	27
2.5 Kerangka Pemikiran.....	28
2.6 Hipotesis .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Objek Penelitian.....	31
3.2 Metode Penelitian.....	31
3.2.1 Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	35
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.2.4 Teknik Analisis Data .....	40
3.2.5 Teknik Pengujian Hipotesis .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	47
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian .....	47
4.1.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	48
4.1.3 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	57
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	60
4.1.5 Uji Hipotesis .....	61
4.2 Pembahasan .....	62
4.2.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	62
4.2.2 Pengaruh Biaya R&D terhadap Manajemen Laba .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
5.1 Kesimpulan.....	67
5.2 Saran.....	67

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>75</b>



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2009). *Akuntansi Perpajakan*. Salemba Empat.
- Aminah, S. Z. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–12.
- Anasta, L. (2015). Analisa Pengaruh Deferred Tax Asset, Deferred Tax Liabilities Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Di Indonesia. *Jurnal Tekun*, 4(02), 250–270.
- Annisa, R. (2014). *Analisis Perbedaan Penerapan Metode Akuntansi Atas Biaya Penelitian Dan Pengembangan Terhadap Tingkat Manajemen Laba : Studi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Dan Pertambangan Tahun 2012-2013*.
- Bayraktar, Y., & Tutuncu, A. (2020). The Effect Of R&D Expenditures On Earnings Management: A Research On Bist-All Shares. *Istanbul Business Research*, 49(2), 301–315. <https://doi.org/10.26650/ibr.2020.49.0044>
- Belkaoui, A. R. (2007). *Accounting Theory*. Salemba Empat.
- Djamaludin. (2008). Analisis Pengaruh Perbedaan Antara Laba Akuntansi Dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrua, Dan Arus Kas Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 11.
- Fitriany, L. C. (2016). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Online Mahasiswa Fekon*, 3(1), 1150–1163.
- Garanina, T., Nikulin, E., & Frangulanc, O. (2016). Earnings Management And R&D Costs Capitalization: Evidence From Russian And German Markets. *Investment Management And Financial Innovations*, 13(1), 206–214. [https://doi.org/10.21511/imfi.13\(1-1\).2016.07](https://doi.org/10.21511/imfi.13(1-1).2016.07)
- Grabińska, B., & Grabiński, K. (2017). The Impact Of R&D Expenditures On Earnings Management. *Argumenta Oeconomica Cracoviensia*, 17, 53–72. <https://doi.org/10.15678/aoc.2017.1704>

- Graham, J. R., Harvey, C. R., & Rajgopal, S. (2005). The Economic Implications Of Corporate Financial Reporting. *Journal Of Accounting And Economics*, 40(1–3), 3–73. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2005.01.002>
- Guidara, R., & Boujelbene, Y. (2015). R D Expenditures And Earnings Targets: Evidence From France. *Journal Of Economics, Finance, And Accounting*, 2(2), 164–164. <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2015211510>
- Gumanti, T. A. (2000). Earnings Management: Suatu Telaah Pustaka. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 104–115. <http://puslit2.petra.ac.id/Ejournal/index.php/aku/article/view/15671>
- Gunawan, F. N. I., & Susilowati, D. (2020). Peran Intellectual Capital Serta Intensitas Biaya Penelitian Dan Pengembangan: Suatu Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 1(1), 85–97. <https://doi.org/10.30595/ratio.v1i1.7887>
- Harahap, S. S. (2011). *Teori Akuntansi*. Rajawali.
- Iai. (2010). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (Psak) No 19: Aset Takberwujud*. Iai.
- Iai. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (Psak) No 46: Pajak Penghasilan*. Iai.
- Im, K., & Im, C. (2018). A Study On Relation Between Accounting Treatment For Capitalization Of R&D Expenditure And Earnings Management In The Korean Defense Industry. *Journal Of Applied Business Research*, 34(2), 369–380. <https://doi.org/10.19030/jabr.v34i2.10137>
- Jensen, Michael C; Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kurniawan, R., & Kiswara, E. (2012). Perbedaan Perlakuan Akuntansi Atas Pengeluaran Penelitian Dan Pengembangan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1(1), 834–842.

- Kusumawardana, Y., & Haryanto, M. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Management*, 8(2), 148–158. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Djom](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Djom)
- Lambert, R. A. (2001). Contracting Theory And Accounting. *Journal Of Accounting And Economics*, 32(1–3), 3–87. [Https://Doi.Org/10.1016/S0165-4101\(01\)00020-9](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00020-9)
- Mariadi, Y., Sutrisno, S., & Rosidi, R. (2013). Motivasi Manajemen Laba Dalam Kapitalisasi Biaya Riset Dan Pengembangan. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 3(2). [Https://Doi.Org/10.18860/Em.V3i2.2341](https://doi.org/10.18860/Em.V3i2.2341)
- Mettawidya, S. (2015). Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Asimetri Informasi, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Lq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2010-2012. *Jom Fekon*, 2(1), 1–23.
- Ningsih, F. C. (2017). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba*. 1–14.
- Niranda, H. G., & Muid, D. (2020). Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(2), 1–14. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Padgett, R. C., & Galan, J. I. (2010). The Effect Of R&D Intensity On Corporate Social Responsibility. *Journal Of Business Ethics*, 93(3), 407–418. [Https://Doi.Org/10.1007/S10551-009-0230-X](https://doi.org/10.1007/S10551-009-0230-X)
- Pratama, P. R. (2022). *Pengaruh Nilai Aset Tidak Berwujud Dan Biaya Penelitian Dan Pengembangan Terhadap Nilai Pasar Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2011-2020*.
- Riduwan, A. (2010). Etika Dan Perilaku Koruptif Dalam Praktik Manajemen Laba : Studi Hermeneutika. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 14(2), 1–21.
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings Management Through Real Activities

- Manipulation. *Journal Of Accounting And Economics*, 42(3), 335–370. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Rusmin, R., Scully, G., & Tower, G. (2013). Income Smoothing Behaviour By Asian Transportation Firms. *Managerial Auditing Journal*, 28(1), 23–44. <https://doi.org/10.1108/02686901311282489>
- Sari, S. Y. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jomfekom*, 2(2), 1–13. <https://media.neliti.com/media/publications/125589-id-analisis-dampak-pemekaran-daerah-ditinja.pdf>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Suharli, M., & Arisandi, A. (2009). Pengaruh Pemilihan Metode Akuntansi Atas Biaya Research And Development (R&D) Terhadap Price Earnings Ratio (Studi Empirik Pada Perusahaan Sektor Industri Periode 2002-2005). *Journal Of Applied Finance And Accounting*, 1(2), 368–390.
- Sulistiyanto, H. S. (2017). *Manajemen Laba, Teori Dan Model Empiris*. Grasindo.
- Suranggane, Z. (2007). Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan AkruaL Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bej. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–94.
- Timuriana, T., & Muhamad, R. R. (2015). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 1(2), 12–20. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v1i2.512>
- Trisnawati, R., Wiyadi, & Sasongko, N. (2010). Pengukuran Manajemen Laba: Pendekatan Terintegrasi (Studi Komparasi Perusahaan Manufaktur Yang Tergabung Pada Indeks Jii Dan Lq 45 Bursa Efek Indonesia Periode 2004-2010). *Jurnal Simposium Akuntansi Banjarmasin*, 15, 1–40.
- Utami, K. (2020). *Analisis Praktik Manajemen Laba Pada Laporan Keuangan Bank Umum Syariah Menggunakan Modified Jones Model*. Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung.

- Vurur, N. S., & İlarıslan, K. (2016). Analysis Of The Relationship Between R&D Expenditure And Profitability: A Sample Application From Bist. *Journal Of Multidisciplinary Developments*, *1*(1), 103–112. [Http://Www.Jomude.Com/Index.Php/Jomude/Article/View/13](http://Www.Jomude.Com/Index.Php/Jomude/Article/View/13)
- Widiastuti, N. P. E., & Chusniah, E. (2011). Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan Discretionary Accrual Sebagai Prediktor Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei. *Econosains*, *1x*(1), 28–40.
- Wijaya, J. N., & Christiawan, Y. J. (2017). Aktivitas Manajemen Laba Melalui Pos Research & Development Expense. *Business Accounting Review*, *5*(1), 13–24. [Https://Publication.Petra.Ac.Id/Index.Php/Akuntansi-Bisnis/Article/View/6332%0a](https://Publication.Petra.Ac.Id/Index.Php/Akuntansi-Bisnis/Article/View/6332%0a)
- Wulanningsih, F., & Sulistyowati, E. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal Of Tax And Business*, *3*(1), 12–23. [Https://Doi.Org/10.55336/Jpb.V3i1.41](https://Doi.Org/10.55336/Jpb.V3i1.41)
- Waluyo. (2008). Perpajakan Indonesia. Edisi 8. Jakarta: Salemba Empat.
- Watts, Ross L. & Jerold L. Zimmerman. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall.
- William R Scott. (2009). *Financial Accounting Theory*. Fifth Edition. Pearson Toronto: Prentice Hall.
- Sumber Artikel Daring:
- Binus University Graduate Student. Digitalisasi Sebagai Upaya Meningkatkan Pertumbuhan Ekonomi. [Online]. Tersedia: <https://Graduate.Binus.Ac.Id/2020/11/30/Digitalisasi-Sebagai-Upaya-Meningkatkan-Pertumbuhan-Ekonomi/>. [9 November 2022].
- Detik Finance. Bapepam Denda Mantan Direksi Indofarma Rp500 Juta. [Online]. Tersedia: <https://Finance.Detik.Com/Bursa-Dan-Valas/D-238077/Bapepam-Denda-Mantan-Direksi-Indofarma-Rp-500-Juta->. [11 November 2022].

- Kemenperin. Sektor Manufaktur Tumbuh Agresif Di Tengah Tekanan Pandemi. [Online]. Tersedia: <https://kemenperin.go.id/artikel/22681/sektor-manufaktur-tumbuh-agresif-di-tengah-tekanan-pandemi->. [27 Oktober 2022].
- Tempo.Co. Kimia Farma Lakukan Kesalahan Pencatatan Laporan Keuangan. [Online]. Tersedia: <https://bisnis.tempo.co/read/28973/kimia-farma-lakukan-kesalahan-pencatatan-laporan-keuangan>. [11 November 2022].
- Umar, Haryono. Peran Profesi Audit Dan Akuntansi Dalam Mendeteksi Kecurangan Manajemen Laba (Earnings Management). [Online]. Tersedia: <https://birokratmenulis.org/peran-profesi-audit-dan-akuntansi-dalam-mendeteksi-kecurangan-manajemen-laba-earnings-management/>. [10 November 2022].
- Yolandha, Friska. (2021). Digitalisasi Keuangan Faktor Penting Dalam Pemulihan Ekonomi. [Online]. Tersedia: <https://www.republika.co.id/berita/R1bm32370/digitalisasi-keuangan-faktor-penting-dalam-pemulihan-ekonomi>. [9 November 2022].