

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN DAN *FREE CASH FLOW* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INFRASTRUKTUR,  
TRANSPORTASI DAN *LOGISTIC* YANG TERDAFTAR PADA  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

**EKA OKTAVIYANI**

**2004010085**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM  
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Eka Oktaviyani  
NIM : 2004010085  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan *Free Cash Flow* Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur, Transportasi dan *Logistic* yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023

Telah berhasil dipertahankan dihadapan dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim di Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Menyetujui,






Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

  
Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., MM., Ak., CA  
NIP. 197107012024212004

  
Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak  
NIP. 199007122019032016

### Panitia Penguji


| Nama                                                                         | Jabatan       | Tanda Tangan                                                                          | Tanggal  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. <u>Suci Wahyuliza, SE., M.Si</u><br>NIP. 199007052022032008               | Ketua Penguji |   | 1/8-24   |
| 2. <u>Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., MM., Ak., CA</u><br>NIP. 197107012024212004 | Penguji I     |   | 5/8'24   |
| 3. <u>Ronia Tambunan, M. Ak</u><br>NIP. 199410082022032017                   | Penguji II    |  | 1/8 24   |
| 4. <u>Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak</u><br>NIP. 199007122019032016         | Penguji III   |  | 1/8 24   |
| 5. <u>Nurul Yusyawiru, SE., M.Ak</u><br>NIP. 199305242022032007              | Penguji IV    |  | 01/08-24 |

Tanggal Lulus : 23 Juli 2024

Mengetahui,

Plt. Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Survadi, SP., M.H  
NIP. 197708052021211005

  
Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA  
NIP. 197407132021212005

## LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Eka Oktaviyani  
NIM : 2004010085  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan *Free Cash Flow* Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur, Transportasi dan *Logistic* yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023

Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan sidang skripsi.

Tanjungpinang, 25 Juni 2024

**Menyetujui,**

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Dr. Hj. Asmaul Husna, SE., MM., Ak., CA  
NIP. 197107012024212004

Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak  
NIP. 199007122019032016

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim  
Universitas Maritim Raja Ali Haji

Inge Lengga Sari Munthe, SE., Ak., M.Si., CA  
NIP. 197407132021212005

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji.



Tanjungpinang, 31 Juli 2024  
saya membuat pernyataan,

Eka Oktaviyani  
NIM 2004010085

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan hidayah -Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan *Free Cash Flow* Terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Manajerial Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Infrastruktur, Transportasi dan *Logistic* Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023 dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang. Skripsi ini dapat terbuat dan diselesaikan dengan adanya bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Agung Dhamar Syakti, S.DEA, selaku Rektor Universitas Maritim Raja Ali Haji beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan masa Pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji
2. Bapak Dr. Suryadi, SP., M.H Selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim, Ibu Hj. Iranita, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I dan Ibu Kiki Wulandari, SE., MM. selaku Wakil Dekan II.
3. Ibu Inge Lengga Sari Munthe, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi beserta Ibu Rizki Yuli Sari SE., M.Si., Ak selaku sekretaris Program Studi Akuntansi dan seluruh Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raji Haji.

4. Ibu Dr.Asmaul Husna, SE., MM., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat, dorongan dan motivasi serta kemudahan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Rizki Yuli Sari , SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, nasihat, dorongan dan motivasi serta kemudahan bagi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji yang selama ini selalu sabar menghadapi saya dan selalu memudahkan saya dalam pengurusan segala administrasi selama masa perkuliahan.
7. Orang tua saya yang tercinta Bapak (Alm) Boyani, Bapak Ali dan Ibu Rohana dan Kedua adik saya, Mediono Dwi Raharja dan Muhammad Hafiz Afiffi yang telah menjadi sosok terpenting dihidup saya, terimakasih banyak selalu memberikan dukungan, semangat, kepercayaan dan senantiasa selalu mendoakan keberhasilan penulis selama ini.
8. Semua anggota keluarga besar Sarbani dan Jumirah yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta selalu mendoakan keberhasilan penulis dari awal masuk kuliah hingga sekarang.
9. Sahabat terbaik saya, Tiara Oktovia yang merupakan teman, sahabat serta keluarga dari bangku SMK hingga bersama-sama kejenjang perkuliahan

saat ini yang selalu setia, sabar, dan bersama-sama dalam menghadapi masalah suka maupun duka, yang selalu menjadi tempat pendengar dan selalu berusaha untuk menyelesaikan perkuliahan ini bersama-sama dengan tepat waktu.

10. Sahabat terbaik saya, Marcella Victoria yang merupakan teman, sahabat serta keluarga dari bangku SMK hingga saat ini yang selalu memberikan peran terpenting dalam hidup saya, yang selalu memberi dukungan, semangat dan bantuan dalam hal apapun itu serta selalu mendoakan keberhasilan penulis.

11. Sahabat terbaik saya, Elisa Sevira yang merupakan sahabat atau *partner* dalam kehidupan perkuliahan dan organisasi, yang selalu bersama-sama menghadapi masalah suka dan duka perkuliahan dan selalu berusaha untuk menyelesaikan perkuliahan ini bersama-sama dengan tepat waktu.

12. Sahabat lelaki terbaik saya, Hendra Kurniawan yang selalu kebersamai perjuangan perkuliahan dari semester satu hingga semester akhir ini dengan canda dan tawa serta Daniel Halomoan Sinaga yang selalu menjadi tempat pendengar dalam memberikan semangat dan selalu berjuang bersama didunia perkuliahan.

13. Teman seperjuangan saya, Wa Ode Siti Mardiani yang selalu memberikan bantuan dalam hal apapun, dan selalu berusaha berjuang bersama-sama untuk mendapatkan gelar sarjana, lalu teman teman perjuangan SMK, Lidya Amelia dan Puput Yuliana yang selalu memberikan semangat dan dorongan kepada penulis.

14. Muhammad Ryan Effendi, Dony Firmanda, dan Wisnu Agung Prasetyo yang selalu memberikan semangat, dorongan, hiburan serta selalu mendoakan keberhasilan penulis.
15. Rekan Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim dan Racana Universitas Maritim Raja Ali Haji yang menjadi wadah untuk membentuk kemampuan berorganisasi.
16. Kepada seorang laki-laki yang telah menjadi *partner* terbaik selama berproses baik di bangku perkuliahan dan diluar perkuliahan yang selalu senantiasa sabar dan menemani saya selama proses perkuliahan serta Dhea Sofiyani dan Maryanto yang selalu mendorong dan mendoakan keberhasilan penulis.
17. Terakhir, kepada diri saya sendiri yang sudah berproses dan berjuang untuk menyelesaikan penyusunan tugas akhir skripsi. Terimakasih karena sudah memberikan yang terbaik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, baik dalam segi penulisan maupun penyusunannya, sehingga penulis mengharapkan saran, kritik maupun masukan serta bimbingan dalam penulisan supaya lebih baik kedepannya

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat dijadikan referensi penelitian selanjutnya.

Tanjungpinang, 31 Juli 2024

Penulis,



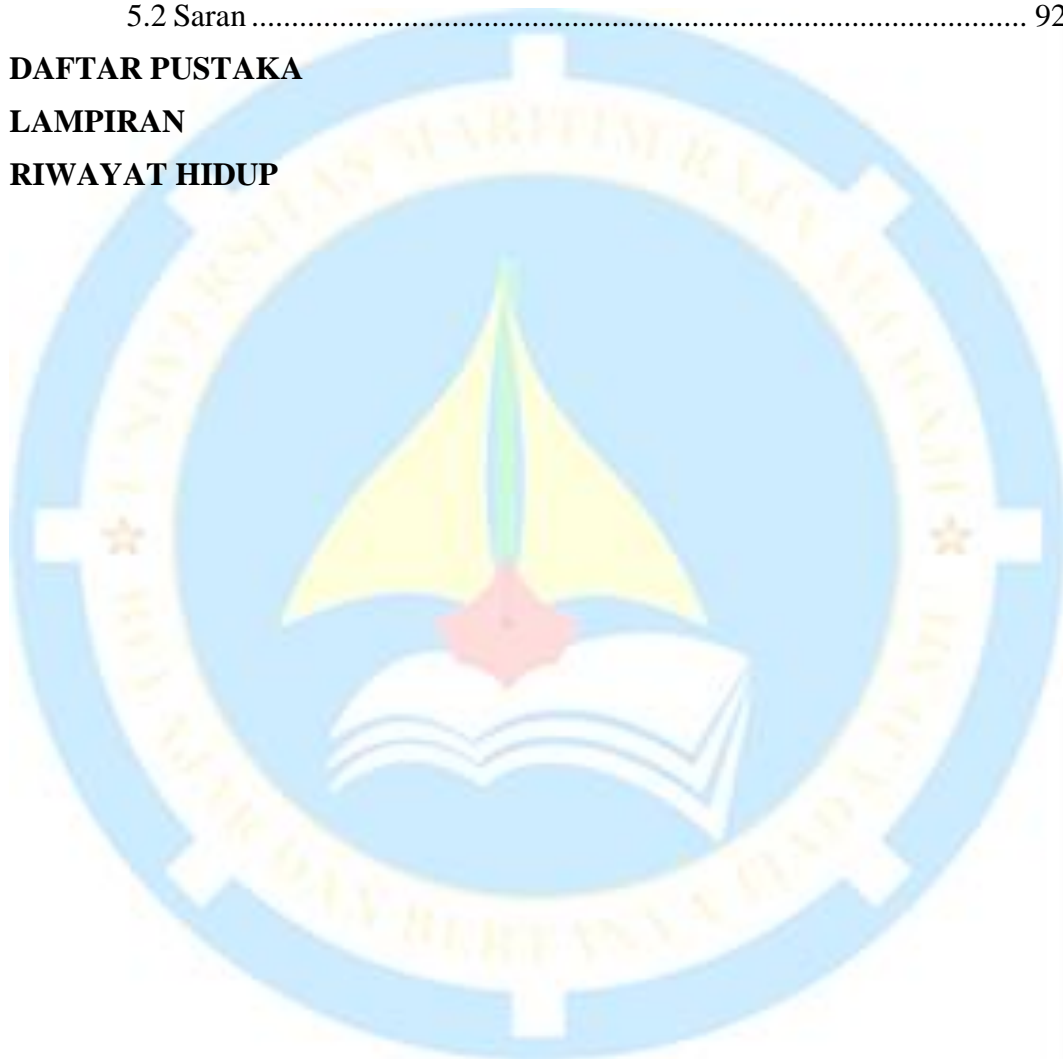
Eka Oktaviyani



## DAFTAR ISI

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                                           | <b>i</b>   |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>                                          | <b>ii</b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>                                      | <b>iii</b> |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                     | <b>iv</b>  |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                    | <b>v</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                               | <b>vi</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                   | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                                                 | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                                | <b>xii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                           | <b>1</b>   |
| 1.1 Latar Belakang.....                                                  | 1          |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                                           | 12         |
| 1.3 Pembatas Masalah .....                                               | 13         |
| 1.4 Rumusan Masalah.....                                                 | 13         |
| 1.5 Tujuan Penelitian.....                                               | 15         |
| 1.6 Manfaat penelitian .....                                             | 16         |
| 1.7 Sistematika Penelitian.....                                          | 17         |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN<br/>HIPOTESIS .....</b> | <b>19</b>  |
| 2.1 Kajian Pustaka .....                                                 | 19         |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                            | 24         |
| 2.3 Kerangka Pemikiran .....                                             | 32         |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis.....                                          | 34         |
| 2.5 Hipotesis .....                                                      | 39         |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                               | <b>41</b>  |
| 3.1 Objek dan Ruang Lingkup Penelitian.....                              | 41         |
| 3.2 Metodologi Penelitian.....                                           | 41         |
| 3.3 Operasional Variabel Penelitian .....                                | 42         |
| 3.4 Populasi dan Sampel.....                                             | 47         |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data .....                                        | 49         |

|                                                    |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| 3.6 Analisis Data .....                            | 50        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b> | <b>59</b> |
| 4.1 Data Penelitian.....                           | 59        |
| 4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....          | 60        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                          | <b>91</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                                | 91        |
| 5.2 Saran .....                                    | 92        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>                              |           |
| <b>LAMPIRAN</b>                                    |           |
| <b>RIWAYAT HIDUP</b>                               |           |



## DAFTAR TABEL

| No. Tabel | Judul                                                             | Halaman |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.1       | Laporan Laba Rugi PT ENVY Technologies Indonesia Tbk...           | 1       |
| 1.2       | CALK PT ENVY Technologies Indonesia Tbk, (2019) .....             | 2       |
| 1.3       | Laporan Laba Rugi PT Garuda Indonesia Tbk (GIAA) .....            | 3       |
| 2.1       | Penelitian Terdahulu.....                                         | 24      |
| 3.1       | Operasional Variabel .....                                        | 46      |
| 3.2       | Ringkasan Prosedur Pengambilan Sampel .....                       | 48      |
| 4.1       | Daftar Nama Perusahaan .....                                      | 59      |
| 4.2       | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                              | 60      |
| 4.3       | Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> .....                 | 62      |
| 4.4       | Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> .....                 | 63      |
| 4.5       | Hasil Uji Multikolinieritas .....                                 | 64      |
| 4.6       | Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                                | 65      |
| 4.7       | Hasil Uji Autokorelasi .....                                      | 66      |
| 4.8       | Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....                   | 67      |
| 4.9       | Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) ..... | 69      |
| 4.10      | Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....                      | 71      |
| 4.11      | Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                    | 72      |
| 4.12      | Hasil Analisis Regresi Moderasi .....                             | 73      |
| 4.13      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 1 .....                          | 76      |
| 4.14      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 2.....                           | 76      |
| 4.15      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 3.....                           | 77      |
| 4.16      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 1 .....                          | 78      |
| 4.17      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 2.....                           | 78      |
| 4.18      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 3.....                           | 79      |
| 4.19      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 1 .....                          | 80      |
| 4.20      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 2.....                           | 80      |
| 4.21      | Hasil Uji Parsial Moderasi Ouput 3.....                           | 80      |

## DAFTAR GAMBAR

| No. Gambar | Judul                   | Halaman |
|------------|-------------------------|---------|
| 2.1        | Kerangka Pemikiran..... | 33      |

