



**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN KUALITAS LABA  
TERHADAP PENGHASILAN KENA PAJAK PADA  
PT ANUGRAH BESTARI SEJAHTERA**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**OLEH**  
**ALPHA AURIGAE TAMBUNAN**  
**55514120012**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA**

## PENGESAHAN TESIS

Judul Tesis : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba Terhadap Penghasilan Kena Pajak pada PT. Anugrah Bestari Sejahtera

Bentuk Tesis : Penelitian Kausal

Nama : Alpha Aurigae Tambunan

NIM : 55514120012

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 02 Januari 2018

Mengesahkan,  
Pembimbing



(Dr. Istianingsih, MS., Ak.,CA.,CSRS)

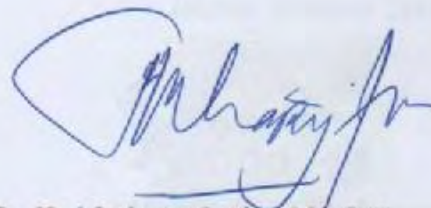
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Direktur Pasca Sarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA)

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba Terhadap Penghasilan Kena Pajak pada PT Anugrah Bestari Sejahtera

Nama Alpha Aurigae Tambunan

NIM 55514120012

Program Magister Akuntansi

Tanggal 2 Januari 2018

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 2 Januari 2018



(Alpha Aurigae Tambunan)

## **ABSTRACT**

*On general, the Taxpayers are always looking for loopholes to get around the rules in order to set tax payment as small as possible. The condition occurred because there was possibility of differences between taxable income and corporate profits. The purpose of this study is to analyze how much the influence of tax planning and earnings quality on taxable income at PT Anugrah Bestari Sejahtera.*

*The sample in this study was 3 (three years) of financial statement. The sampling method was purposive sampling and analyzed by descriptive then verified with quantitative approach. The analysis model used is multiple regression analysis.*

*The test results revealed that (1) tax planning not have affect the taxable income PT Anugrah Bestari Sejahtera. (2) Earning quality affects the taxable income at PT Anugrah Bestari Sejahtera.*

*Key Words: Tax Planning, Earning Quality, Taxable Income*



## **ABSTRAK**

Secara umum, Wajib Pajak selalu mencari celah untuk menyasiasi peraturan agar setoran pajak sekecil mungkin. Kondisi tersebut terjadi karena ada kemungkinan perbedaan antara penghasilan kena pajak dan keuntungan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis seberapa besar pengaruh perencanaan pajak dan kualitas laba terhadap pendapatan kena pajak di PT Anugrah Bestari Sejahtera.

Sampel dalam penelitian ini adalah 3 (tigatahun) laporan keuangan. Metode pengambilan sampel adalah purposive sampling dan dianalisis secara deskriptif kemudian diverifikasi dengan pendekatan kuantitatif. Model analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa (1) perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap pengasilan kena pajak di PT Anugrah Bestari Sejahtera. (2) Kualitas laba mempengaruhi penghasilan kena pajak di PT Anugrah Bestari Sejahtera.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Kualitas Laba, Penghasilan Kena Pajak

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan atas kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga dapat terselesaikan tesis yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak pada PT. Anugrah Bestari Sejahtera” dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan mendapat gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana - Program Studi Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Proses penyelesaian tesis ini tidak lepas dari berbagai kesulitan, kendala dan hambatan. Namun demikian, dengan adanya bimbingan, arahan, masukan dan persetujuan dari berbagai pihak maka tesis ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Untuk itu, Penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

- 1) Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana dan Bapak Prof. Didik J. Rachbini selaku Direktur Program Pascasarjana yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan Program Pascasarjana di Universitas Mercu Buana.
- 2) Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dalam proses pembuatan tesis sehingga dapat terselesaikan penyusunan tesis ini dengan baik.



- 3) Ibu Dr. Istianingsih, MS., Ak.,CA.,CSRS selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran dan kritik yang membangun hingga dapat terselesaikan penyusunan tesis ini. Terima kasih juga untuk setiap nasehat yang diberikan terutama dalam hal penerapan pengetahuan untuk mendatangkan kebaikan bagi kehidupan yang lebih bijaksana.
- 4) Segenap Bapak dan Ibu Dosen terutama untuk Ibu Istianingsih, Dr., MS., Ak, CSRS, Bapak Yudhi Herliansyah, Dr., M.Si, Bapak Apollo, Prof. Dr., M.Si., Ak, Bapak Harnovinsah, Dr., Ak., M.Si, Bapak Tubagus Ismail, Dr., MM., Ak, Bapak Achmad Jamil, Dr.,M.Si, , Ibu Dewi Anggraini Faisol, Dr., Ak., ME, Bapak Hadri Mulya, Dr., SE., M.Si., Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA yang telah menjadi Dosen selama proses perkuliahan dari semester 1 sampai dengan semester 3. Terima kasih untuk pengetahuan yang telah dibagikan dan suasana perkuliahan yang saling membangun sehingga membuka wawasan cakrawala pengetahuan.
- 5) Bapak dan Ibu bagian Administrasi di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang selalu siap siaga memberikan pertolongan administrasi selama proses perkuliahan dan selama penyelesaian tesis berlangsung.
- 6) Bapak John Torangnegara dan Ibu Leaderia Pohan yang selalu memberikan support, bantuan serta motivasi dalam menyusun tugas akhir saya ini dari awal hingga akhir.
- 7) Bapak Danny Trisnanto Putro, selaku atasan saya dalam perusahaan tempat saya bekerja, yang memberikan saya pengertian, motivasi dalam bekerja serta



selalu ada kesempatan yang diberikan oleh beliau kepada saya dalam penyelesaian tugas akhir saya ini.

- 8) Istriku tercinta, Devi Septiarini Gumelar yang selalu mendukung dalam perkuliahan, penyusunan tesis hingga sidang. Terima kasih juga untuk Orang Tua saya Bpk Arlen Tambunan / Ibu Anna Tandiono dan Mertua saya Djaja Gumelar / Ibu Sarah Nordha Maspaitella serta adik kakak yang telah bersedia memberikan waktu bagi untuk menyelesaikan perkuliahan agar selesai tepat waktu.
- 9) Sahabat-sahabat Mahasiswa Program Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 26 Kelas Sabtu Pagi Meruya atas kebersamaan dan motivasi yang telah membawa kita semua untuk saling berbagi pengetahuan. Semoga perjuangan kita akan membawa kita lulus tepat waktu dan menjadi Alumni yang mengutamakan kebersamaan untuk saling berbagi kasih member warna kehidupan bagi keluarga, bangsa dan negara.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih terdapat beberapa kekurangan. Oleh sebab itu, Penulis terbuka atas saran dan kritik membangun dari para pembaca untuk membantu pengembangan penelitian berikutnya di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap bahwa tesis ini dapat memberikan manfaat pengetahuan bagi setiap pembaca.

Jakarta, 2 Januari 2018

(Alpha Aurigae Tambunan)

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>PENGESAHAN TESIS</b>	i
<b>PERNYATAAN</b>	ii
<b>ABSTRAK</b>	iii
<b>KATA PENGANTAR</b>	v
<b>DAFTAR ISI</b>	viii
<b>DAFTAR TABEL</b>	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	<b>7</b>
A. Kajian Pustaka	7
A.1. Dasar Teori	7
A.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> )	7
A.1.2. Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> )	8
A.2. Penerapan Teori dalam Variabel Penelitian	11
A.2.1. Perencanaan Pajak	11
A.2.2. Kualitas Laba	12
A.2.3. Penghasilan Kena Pajak	14
B. Referensi Teoritis dan Penelitian Terdahulu	15
C. Rerangka Penelitian	16
D. Hubungan antar Variabel dan Pengembangan Hipotesis	17

D.1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Penghasilan Kena Pajak	17
D.2. Pengaruh Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	18
D.3. Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	19
D.4. Hipotesis	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	<b>21</b>
A. Metode Penelitian	21
B. Desain Penelitian	23
C. Definisi dan Operasional Variabel	26
C.1. Variabel Independen	27
C.2. Variabel Dependen	27
D. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	28
D.1. Sumber Data	28
D.2. Teknik Penentuan Data	29
D.3. Teknik Pengumpulan Data	30
E. Metode Analisis Data	31
F. Pengujian Hipotesis	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>43</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian	43
B. Pengukuran Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	44
B.1. Analisa Deskriptif	44
B.2. Analisa Statistik	45
B.2.1. Uji Normalitas	45
B.2.2. Uji Multikolinearitas	46
B.2.3. Uji Autokorelasi	47
B.2.4. Uji Heterokedastisitas	47
B.3. Uji Kelayakan Model (Goodnes of Fit)	48
B.3.1 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	48
B.3.2 Uji Koefisien secara Simultan ( Uji F )	49
B.3.3 Uji Parsial ( Uji t )	49

C. Pembahasan	51
<b>BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	<b>54</b>
A. Kesimpulan	54
B. Keterbatasan dan Implikasi	54
C. Saran	56
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>57</b>
<b>LAMPIRAN 1 RINCIAN DATA VARIABEL INDEPENDEN DAN DEPENDEN</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN 2 HASIL REGRESI</b>	<b>60</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Nomor</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1	Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1	Desain Penelitian	26
Tabel 3.2	Operational Variabel	27
Tabel 3.3	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	36
Tabel 4.1	Daftar Sampel Laporan Keuangan PT. Anugrah Bestari Sejahtera	43
Tabel 4.2	Analisa Deskriptif atas Pengukuran Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	44
Tabel 4.3	Uji Normalitas Data untuk Model Penelitian dengan Variabel Dependen Penghasilan Kena Pajak untuk Pengukuran Pengaruh dari Perencanaan Pajak dan Kualitas Pajak	46
Tabel 4.4	Uji Multikolinearitas Terhadap Variabel Independen untuk Pengukuran Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	47
Tabel 4.5	Uji Auto Korelasi Durbin Watson untuk Pengukuran Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	47
Tabel 4.6	Hasil Analisis Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.7	Hasil Uji F	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Regresi Struktur	50

## DAFTAR GAMBAR

<b>Nomor</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1	Kerangka Penelitian Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	17
Gambar 4.1	Grafik Normalitas Data untuk Model Penelitian dengan Variabel Dependen Penghasilan Kena Pajak untuk Pengukuran Pengaruh dari Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba	45
Gambar 4.2	Uji Heterokedastisitas untuk Pengukuran Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kualitas Laba terhadap Penghasilan Kena Pajak	48



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Nomor</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Rincian Data Variabel Independen dan Variabel Dependen	59
Lampiran 2	Hasil Regresi	60







**BERITA ACARA  
UJIAN SIDANG TESIS  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS PASCASARJANA**

Q

No.Dokumen	120.423.4.008.00	Distribusi			
Tgl. Efektif	1 Juni 2008				

Pada hari ini Selasa, tanggal 2 Januari 2018, pukul 12.00 s.d. 13.00 WIB, telah dilaksanakan Ujian Sidang Tesis, mahasiswa :

N.I.M. : 55514120012  
Nama Lengkap : Alpha Aurigae Tambunan  
Konsentrasi : Keuangan  
JudulTesis : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Kualitas Laba Terhadap Penghasilan Kena Pajak Pada PT Anugrah Bestari Sejahtera  
Tempat : MeruyaT.201  
Dosen Pembimbing Utama : Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA., CSRS  
Kedua :  
Ketua Sidang : Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA  
Dosen Penguji : Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME

Hasil penilaian/evaluasi ujian sidang adalah sebagai berikut :

Komisi Penguji	Nilai
1. Ketua Sidang	78
2. Dosen Penguji	83
3. Pembimbing Utama	80
4. Pembimbing II	
Jumlah Nilai	241
Nilai Rata - Rata Sidang (NSd)	80,33
Nilai Seminar (NSm)	85
Nilai Total (70% NSd + 30% NSm)	$56,23 + 25,5 = 81,73$
Sertifikat	2
Total Nilai	83,73
Nilai Huruf Mutu	A (A-) B+ / B / B- / C (lingkari yang dimaksud)

Berdasarkan penilaian di atas, maka mahasiswa tersebut dinyatakan :

Lulus                      ( ) Tidak Lulus                      (beritanda yang dimaksud)

dengan catatan penting, sebagai berikut :

- Seluruh perbaikan dan penyerahan Tesis (hard cover) harus diselesaikan paling lambat tanggal 9-1-2018 dan apabila tidak dipenuhi, maka kelulusan saudara dapat DIBATALKAN.
- 
- 

Demikian berita acara ini dibuat untuk diketahui dan dipergunakan sebagaimana mestinya.

Ketua Ujian Sidang Tesis

  
Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA

Pembimbing Utama

  
Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA., CSRS

Dosen Penguji

  
Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME