

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI
Tahun 2015-2017)**

SKRIPSI

Oleh:

Corie Alviani

201310315072



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)

Nama Mahasiswa : Corie Alviani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018



Pembimbing I

Pembimbing II

Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.
NIP : 030109012

Budi Indrawati, S.E., M.M.
NIP : 1103156

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan
Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-
2017)

Nama Mahasiswa : Corie Alviani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315072

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, 23 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Maidani, S.E., M.Ak.
NIP : 031701063

Sekretaris : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIP : 031703067

Anggota : Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA.
NIP : 030109012

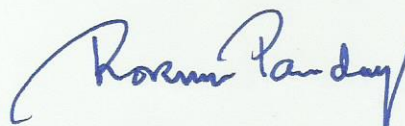
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP : 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP : 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017).

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 23 Juli 2018
Yang membuat pernyataan,



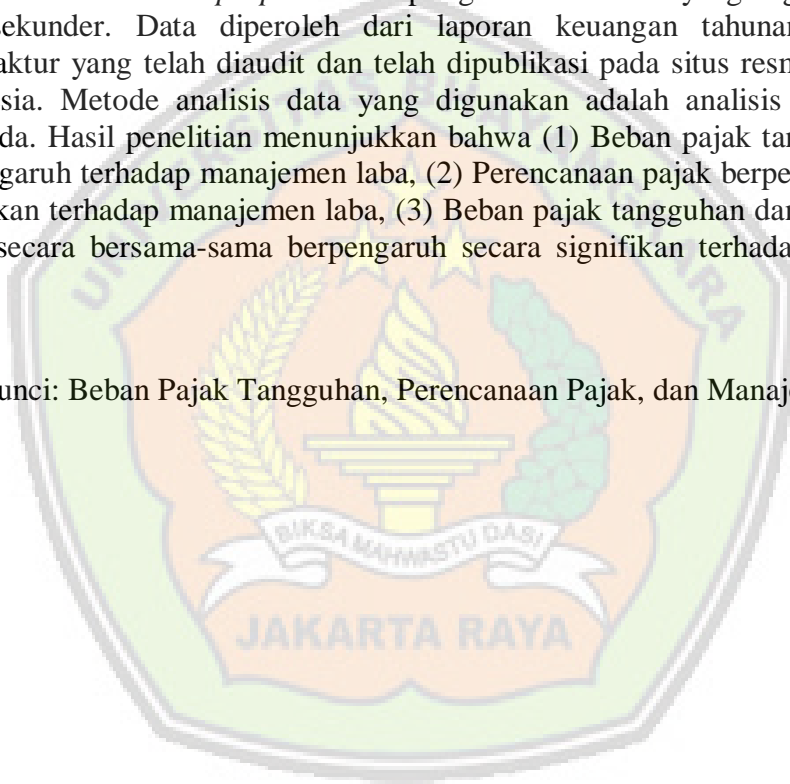
Corie Alviani
201310315072

ABSTRAK

Corie Alviani. 201310315072. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari beban pajak tanggungan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Metode yang digunakan dalam penelitian ini metode kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 155 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Jumlah sampel yang memenuhi kriteria penelitian adalah sebanyak 10 perusahaan manufaktur yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive* sampling. Sumber data yang digunakan yaitu data sekunder. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang telah diaudit dan telah dipublikasi pada situs resmi Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Beban pajak tanggungan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, (2) Perencanaan pajak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba, (3) Beban pajak tanggungan dan perencanaan pajak secara bersama-sama berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Manajemen Laba.



ABSTRACT

Corie Alviani. 201310315072. *The Effect of Deferred Tax Expense and Tax Planning on Earnings Management (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017).*

This study aims to determine the effect of deferred tax burden and tax planning on earnings management. The method used in this research is quantitative method. The population used in this study consisted of 155 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. The number of sample that meet the criteria of the study were as many as 10 manufacturing companies selected by using purposive sampling method. Sources of data used are secondary data. Data obtained from the audited annual financial statements of manufacturing companies and published on the official website of Indonesia Stock Exchange. Data analysis method used is multiple linear regression analysis. The result of the research show that (1) Deferred tax expense has no effect on earnings management, (2) Tax planning has significant effect on earnings management, (3) Deferred tax expense and tax planning together have significant effect on earnings management.

Keywords: Deferred Tax Expense, Tax Planning, and Earnings Management.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. (c). Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M.,M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing 1.
5. Ibu Budi Indrawati, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing 2.
6. Seluruh Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
7. Kedua orang tua tercinta, Bapak Agung Tri Aris Budiarto dan Ibu Sri Wahyu yang telah melimpahkan kasih sayang, doa yang tidak pernah henti demi keberhasilan anaknya dan selalu mendukung saya dalam hal apapun.
8. Anakku tersayang Rayyan Arvinza Prasetya, yang selalu menjadi motivasiku agar skripsi ini segera selesai.
9. Seluruh keluarga besar Alm. Suratno atas semangat dan doa yang telah diberikan kepada penulis.

10. Teman-temanku, Ruliana, Novi, Ruliyanto, Sheilla, Ana, Ani, Ranita, Via, Nina, Widi, Damay, atas bantuan, motivasi, dan kekompakkan kalian.

Penulis menyadari skripsi ini tidak luput dari berbagai kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya sehingga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan dilapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut.

Bekasi, 23 Juli 2018



Corie Alviani

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--------------------------------------|---------|
| LEMBAR PERSETUJUAN | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| LEMBAR PERNYATAAN | iv |
| ABSTRAK | v |
| ABSTRACT | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 3 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 3 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 4 |
| 1.5 Batasan Masalah..... | 5 |
| 1.6 Sistematika Penulisan | 5 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 6 |
| 2.1 Pajak | 6 |
| 2.1.1 Pengertian Pajak | 6 |
| 2.1.2 Fungsi Pajak | 7 |
| 2.1.3 Pengelompokkan Pajak | 8 |
| 2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak | 9 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.2 | Beban Pajak Tanggahan | 9 |
| 2.3 | Perencanaan Pajak | 10 |
| 2.3.1 | Definisi Perencanaan Pajak | 10 |
| 2.3.2 | Motivasi Perencanaan Pajak | 11 |
| 2.3.3 | Tujuan Perencanaan Pajak | 12 |
| 2.3.4 | Manfaat Perencanaan Pajak | 12 |
| 2.3.5 | Tahapan Perencanaan Pajak | 13 |
| 2.4 | Manajemen Laba | 15 |
| 2.4.1 | Definisi Manajemen Laba | 15 |
| 2.4.2 | Tujuan Manajemen Laba | 16 |
| 2.4.3 | Pola Manajemen Laba | 17 |
| 2.4.4 | Motivasi Manajemen Laba | 17 |
| 2.5 | Penelitian Terdahulu | 19 |
| 2.6 | Kerangka Konseptual | 25 |
| 2.6.1 | Pengaruh Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba | 26 |
| 2.6.2 | Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba | 27 |
| 2.6.3 | Pengaruh Beban Pajak Tanggahan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba | 28 |
| 2.7 | Hipotesis | 29 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | | 31 |
| 3.1 | Desain Penelitian | 31 |
| 3.2 | Tahapan Penelitian | 31 |
| 3.3 | Model Konseptual | 32 |
| 3.4 | Definisi Operasional Variabel..... | 33 |
| 3.5 | Waktu dan Tempat Penelitian | 34 |

| | |
|---|-----------|
| 3.6 Jenis dan Sumber Data | 34 |
| 3.7 Metode Pengambilan Sampel..... | 35 |
| 3.8 Metode Analisis Data | 35 |
| 3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif | 35 |
| 3.8.2 Uji Asumsi Klasik | 36 |
| 3.8.2.1 Uji Normalitas | 36 |
| 3.8.2.2 Uji Multikolinearitas | 36 |
| 3.8.2.3 Uji Heteroskedastisitas | 36 |
| 3.8.2.4 Uji Autokorelasi | 37 |
| 3.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda | 37 |
| 3.8.3.1 Uji Koefisien Regresi (b) | 38 |
| 3.8.3.2 Uji Koefisien Determinasi..... | 38 |
| 3.8.4 Uji Hipotesis | 38 |
| 3.8.4.1 Uji t..... | 38 |
| 3.8.4.2 Uji F | 39 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 40 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 40 |
| 4.1.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia | 40 |
| 4.1.2 Gambaran Umum Objek Penelitian | 42 |
| 4.2 Deskriptif Hasil Penelitian | 44 |
| 4.2.1 Beban Pajak Tangguhan | 44 |
| 4.2.2 Perencanaan Pajak | 46 |
| 4.2.3 Manajemen Laba | 48 |
| 4.2.4 Rekapitulasi Data Angka | 49 |
| 4.3 Analisis Data | 51 |

| | |
|--|----|
| 4.3.1 Statistik Deskriptif | 51 |
| 4.3.2 Uji Asumsi Klasik | 52 |
| 4.3.2.1 Uji Normalitas | 52 |
| 4.3.2.2 Uji Multikolinearitas | 53 |
| 4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas | 53 |
| 4.3.2.4 Uji Autokorelasi | 54 |
| 4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda | 55 |
| 4.3.3.1 Uji Koefisien Regresi (b) | 56 |
| 4.3.3.2 Uji Koefisien Determinasi | 57 |
| 4.3.4 Uji Hipotesis | 58 |
| 4.3.4.1 Uji t | 58 |
| 4.3.4.2 Uji F | 58 |
| 4.4 Pembahasan | 59 |
| 4.4.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba | 59 |
| 4.4.2 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba | 59 |
| 4.4.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba | 60 |
| BAB V PENUTUP | 61 |
| 5.1 Kesimpulan | 61 |
| 5.2 Implikasi Manajerial | 61 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual | 29 |
| Gambar 3.1 Tahapan Penelitian | 31 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 54 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Riset
- Lampiran 2 Surat Izin Riset
- Lampiran 3 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 4 Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 5 Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran 6 Tabel t
- Lampiran 7 Tabel *Durbin Watson*
- Lampiran 8 Tabel F
- Lampiran 9 Uji Referensi
- Lampiran 10 Kartu Bimbingan
- Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 19 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan | 43 |
| Tabel 4.2 Sampel Penelitian | 43 |
| Tabel 4.3 Beban Pajak Tangguhan | 44 |
| Tabel 4.4 Perencanaan Pajak | 46 |
| Tabel 4.5 Manajemen Laba | 48 |
| Tabel 4.6 Rekapitulasi Data Angka | 50 |
| Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif | 51 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas | 52 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas | 53 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi | 55 |
| Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda | 56 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 57 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji t | 58 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji F | 59 |