

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN NON MANUFAKTUR SEKTOR *PROPERTY  
REAL ESTATE* DAN KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018**

**SKRIPSI**

**OLEH:**

**DIAN FITRIA NINGSIH**

**201510315058**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2019**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul proposal skripsi :Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Sektor *Property Real Estate* Dan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

Nama Mahasiswa : Dian Fitria Ningsih

Nomor Pokok Mahasiswa :201510315058

Program studi / fakultas :Akuntansi / Ekonomi

Telah Lulus Sidang :27 Juli 2019

Jakarta,01 Agustus 2019

MENYETUJUI,

Pembimbing I



Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA

NIDN: 0313046501

Pembimbing II



Budi Indrawati, S.E., M.M

NIDN:0327066603

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan  
Beban Pajak Tangguhan Terhadap  
Manajemen Laba Pada Perusahaan  
Non Manufaktur Sektor *Property Real  
Estate* Dan Keuangan Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-  
2018

Nama Mahasiswa : Dian Fitria Ningsih  
Nomor Pokok Mahasiswa : 201510315058  
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi  
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 27 Juli 2019

Jakarta, 01 Agustus 2019

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak.,C.A., M.Ak .....

NIDN 0328066301

Penguji I Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc .....

NIDN 0327077406

Penguji II Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si.,CA .....

NIDN 0313046501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

NIDN 0302016002

Dr. Sugeng Surōso, S.E., M.M

NIDN 0316066201

## KATA PENGANTAR

Assalam'alaikumWr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa terselesainya karya ini. Karena hanya dengan rahmat dan hidayahNya penulis dapat menyelesaikan penelitian untuk menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Sektor *Property Real Estate* Dan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018". Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mendukung tersusunnya karya tulis ini kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr.Sugeng Suroso, SE.,MM. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Elia Rossa, S.E., M.Si, Ak., C.A Selaku dosen Pembimbing Akdemik I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Budi Indrawati, S.E., M.M. Selaku dosen Pembimbing Akdemik II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Triana Yuniati, S.E.,M.M.,Ak.,C.A.,M.Ak Selaku Ketua Tim Penguji pada sidang skripsi
7. Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc Selaku Penguji I pada siding skripsi
8. Ayahanda dan Ibunda yang telah memberikan cinta, kasih dan sayang serta do'a yang tak henti-hentinya selama ini

9. Segenap Dosen dan Pegawai pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta untuk semua jasa-jasanya selama perkuliahan.
10. Kepada Arlenia Herladear Aulia, Ambar Setyaningsih, Eva Apriliana, Febriyana Ramdhanti dan seluruh keluarga 8A1 yang telah memberikan motivasi, semangat, dan hiburan dalam mengerjakan penelitian ini.
11. Kepada Naswati, Euis Sartika, Vinna Legiana, yang telah memberikan semangat serta do'a yang tak henti-hentinya
12. Teman-teman seperjuangan mahasiswa Jurusan Ekonomi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Tahun Ajaran 2015, atas semangat serta kerjasamanya dan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu. Semoga Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, 01 Agustus 2019

DIAN FITRIA NINGSIH

NPM 201510315058

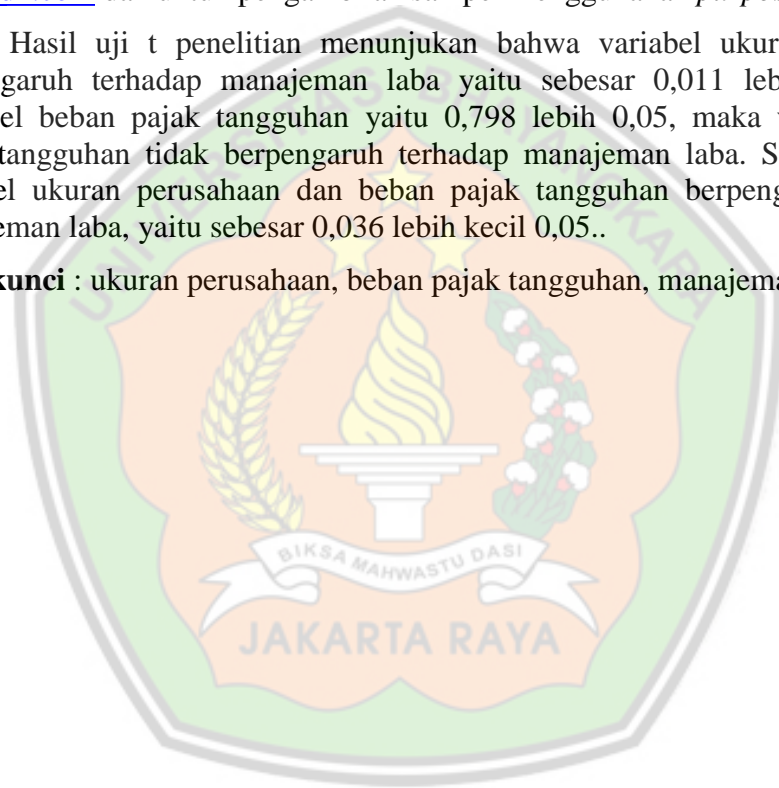
## ABSTARK

**Dian Fitria Ningsih, 201510315058.** Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Sektor *Property Real Estate* dan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan non manufaktur sektor property real estat dan keuangan. Ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan sebagai Variabel independen. Manajemen laba sebagai variabel terikat. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder berdasarkan laporan keuangan tahunan yang di peroleh melalui situs [www.idx.com](http://www.idx.com) dan untuk pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*.

Hasil uji t penelitian menunjukan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba yaitu sebesar 0,011 lebih kecil 0,05. Variabel beban pajak tangguhan yaitu 0,798 lebih 0,05, maka variabel beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara simultan variabel ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba, yaitu sebesar 0,036 lebih kecil 0,05..

**Kata kunci :** ukuran perusahaan, beban pajak tangguhan, manajemen laba



## LEMBAR PENYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Sektor *Property Real Estate* dan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018

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 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 memberi izin kepada perpustakaan Universitas Bahayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan Skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasinya melalui internet selama publikasi tersebut melalui Universitas Bahayangkara Jakarta Raya

Jakarta, 01 agustus 2019

Yang membuat pernyataan



Dian Fitria Ningsih

Npm 201510315058

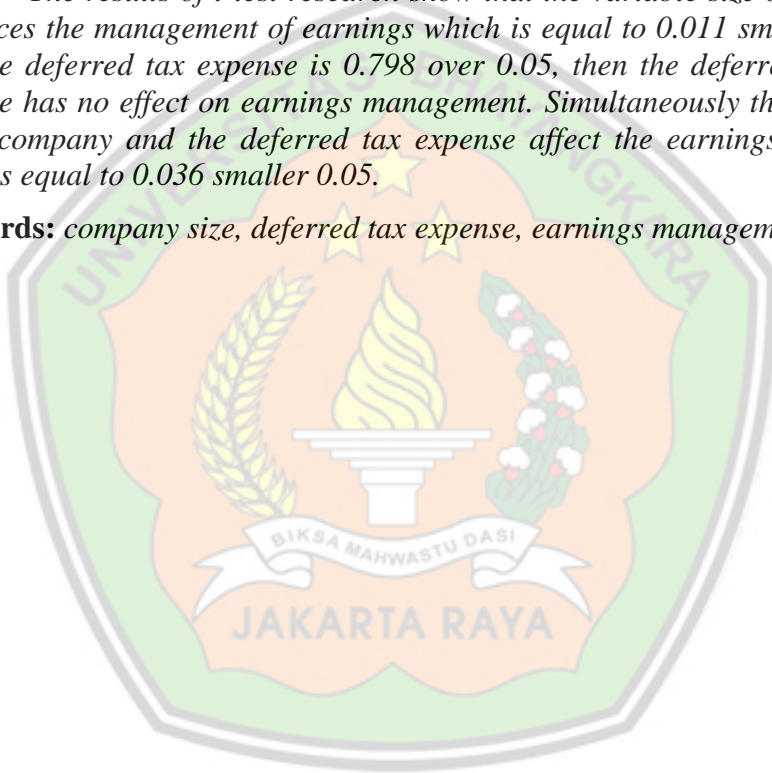
## **ABSTRACT**

**Dian Fitria Ningsih, 201510315058.** *Effects of Company Size and Deferred Tax Expenses For Earning Management in Non Manufacturing Companies Real Estate and Financial Property Sector Registered on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018.*

*This study aims to determine the effect of company size and deferred tax burden on earnings management in non-manufacturing companies in the real estate and financial property sector. Company size and deferred tax expense as independent variables. Earnings management as variabel bound. The data used in this study is secondary data based on annual financial reports obtained through the [www.idx.com](http://www.idx.com) website and for sampling using purposive sampling.*

*The results of t-test research show that the variable size of the company influences the management of earnings which is equal to 0.011 smaller 0.05. The variable deferred tax expense is 0.798 over 0.05, then the deferred tax expense variable has no effect on earnings management. Simultaneously the variable size of the company and the deferred tax expense affect the earnings management, which is equal to 0.036 smaller 0.05.*

**Keywords:** *company size, deferred tax expense, earnings management*





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTARK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.5 Batasan Masalah .....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II: TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
2.1 Pengertian Akuntansi .....	6
2.2 Laporan Keuangan .....	6
2.2.1 Tujuan Laporan Keuangan .....	7
2.2.2 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	7
2.2.3 Jenis Laporan Keuangan .....	8
2.3 Pengertian Ukuran Perusahaan .....	9
2.4 Pengertian Pajak .....	10
2.4.1 Pajak Penghasilan .....	11
2.4.2 Beban Pajak .....	11
2.4.3 Perbedaan Temporer .....	12
2.4.4 Beban Pajak Tangguhan .....	12

2.5 Teori Keagenan ( <i>The Agency Theory</i> ) .....	13
2.6 Manajemen Laba.....	13
2.6.1 Perilaku Manajemen Laba .....	14
2.6.2 Teknik Manajemen laba .....	15
2.7 Penelitian Terdahulu.....	15
2.8 Kerangka Teoritikal.....	19
2.8.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manejemen Laba .....	20
2.8.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	21
2.8.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	21
2.9 Hipotesis .....	23
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	24
3.1 Desain Penelitian .....	24
3.2 Tahapan Penelitian .....	24
3.3 Model Konseptual Penelitian .....	25
3.4 Operasional Variabel.....	26
3.5 Waktu dan Tempat Penelitian.....	27
3.5.1 Waktu Penelitian .....	27
3.5.2 Tempat Penelitian.....	27
3.6 Populasi dan sampel .....	28
3.6.1 Populasi .....	28
3.6.2 Sampel.....	28
3.7 Teknik dan Sumber Data .....	28
3.7.1 Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.7.2 Sumber Data .....	29
3.8 Metode Pengambilan Data Sampel .....	29
3.9 Metode Analisis Data .....	30
3.9.1 Uji Statistik Deskriptif.....	30
3.9.2 Uji Asumsi Klasik .....	30

3.9.3 Uji regresi Liner Berganda .....	31
3.9.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	32
3.9.5 Uji hipotesis penelitian .....	32
3.9.6 Uji t.....	33
3.9.7 Uji F.....	33
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1 Profil Perusahaan .....	34
4.2 Data Penelitian .....	35
4.2.1 Rekapitulasi Data Angka Non Manufaktur Sektor <i>Property Real Estate</i> dan Keuangan .....	36
4.3 Analisis data .....	37
4.3.1 Statistik deskriptif .....	37
4.3.2 Analisis asumsi klasik .....	38
4.3.3 Uji regresi liner berganda .....	42
4.3.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43
4.3.5 Uji Hipotesis .....	44
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian .....	46
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	46
4.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	46
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	47
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>48</b>
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Implikasi Manajerial.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ukuran Perusahaan.....	10
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.2 Rekapitulasi Data Angka.....	36
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.6 Uji Autokolerasi.....	41
Tabel 4.7 Uji Regresi Berganda.....	42
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi.....	43
Tabel 4.9 Uji t.....	44
Tabel 4.10 Uji F.....	45



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teorikal.....	20
Gambar 3.1 Model Konseptual.....	25
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	40



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 :Surat Riset
- Lampiran 2 :Kartu Bimbingan Konseling
- Lampiran 3 :Uji Referensi
- Lampiran 4 :Uji Plagiat
- Lampiran 5 :Tabel Durbin-Waston
- Lampiran 6 :Daftar Perusahaan Non Manufaktur Sektor Property Real Estat dan Keuangan Yang Diteliti
- Lampiran 7 :Perhitungan variabel ukuran perusahaan, beban pajak tangguhan, dan manajemen laba
- Lampiran 8 : laporan keuangan
- Lampiran 9 : Hasil Uji SPSS Ver. 24

