



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2011-2015**

SKRIPSI

**SITI SOLEHA
201210315083**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
AGUSTUS 2016**



UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN INDUSTRI MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2011-2015**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi**

**SITI SOLEHA
201210315083**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
AGUSTUS 2016**

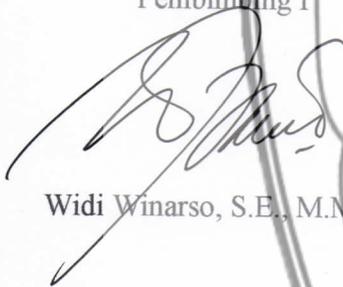
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Siti Soleha
NPM : 201210315083
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi Mata Kuliah : Perpajakan Internasional

Judul Skripsi :

Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015.

Pembimbing I



Widi Winarso, S.E., M.M

Pembimbing II



R. Baskoro Birowo, S.E., M.M., Ak



Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.



Nama : Siti Soleha

NPM : 201210315083

Tanda Tangan :

Tanggal : Agustus 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Siti Soleha
NPM : 201210315083
Progam Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Progam Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing I : Widi Winarso, S.E., M.M (.....)
Pembimbing II : R. Baskoro Birowo, S.E., M.M., Ak (.....)
Ketua Penguji : Endah Prawesti N., S.E., M., Ak (.....)
Penguji I : Dr. Kuwat Riyanto, S.E., M.M (.....)
Penguji II : Widi Winarso, S.E., M.M (.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : Agustus 2016

KATA PENGANTAR/UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Penulisan Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

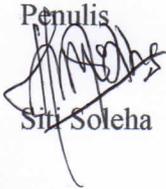
Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan segera. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. H. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Ratih Dyah K, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Tutiek Yoganingsih, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Widi Winarso , SE, MM dan R. Baskoro Birowo, SE, M.,Ak selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Kantor perwakilan Bursa Efek Indonesia yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
6. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, finance & accounting Koperasi Lima Garuda, sahabat & teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi tahun 2012 yang telah banyak membantu dan memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, Agustus 2016

Penulis


Siti Soleha

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Siti Soleha

NPM : 201210315083

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis karya : Tugas Akhir / Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya **Hak Bebas Royalti (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011-2015

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalih media/ format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi.....

Pada tanggal : Agustus 2016.....

Yang menandatangani
METERAI TEMPEL
TGL
28406AEF114211870
6000
ENAM RIBURUPIAH
(..... Siti Soleha.....)

ABSTRAK

Nama : Siti Soleha
Program Studi : Akuntansi
Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba. Objek penelitian ini yaitu perusahaan industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan tahun 2011 sampai tahun 2015. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui situs www.idx.co.id. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dan metode analisis data menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, begitupun dengan beban pajak tanggungan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Nilai F hitung 3,410 yang lebih besar dari F tabel 3,16 serta nilai sig sebesar 0,047 dan lebih kecil dari taraf signifikansi yang digunakan ($0,047 \leq 0,05$) menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan berpengaruh dan signifikan secara simultan terhadap manajemen laba. Artinya peningkatan perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan mempengaruhi peningkatan peluang serta probabilitas perusahaan dalam melakukan manajemen laba. Akan tetapi, hasil pada analisis deskriptif menunjukkan bahwa memang terjadi manajemen laba dengan tujuan untuk menghindari pelaporan penurunan laba.

Kata Kunci : perencanaan pajak, beban pajak tanggungan, manajemen laba.

ABSTRACT

Name : Siti Soleha

Study Program: Akuntansi

Title : Effect of Tax Planning and Deffered Tax Expense on the of Earnings Management in Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.

This research aims to analyze the effect of tax planning and deffered tax expense on the of earnings management. The object of research is the food and beverage companies listed on the Indonesia stock exchange (IDX) the observation period of 2011 through 2015. The data used in this research is based on annual financial reports obtained through the site www.idx.co.id. The sampling method use purposive sampling and methods of data analysis use logistic regression. The results of this research indicate that the tax planning have positive effect and significant on the earnings management. Like that with deffered tax expense have positive effect and significant on the earnings management. The value of F Count 3,410 is bigger than F Table 3,16 as well as the value of sig 0,047 is smaller than the significance level used ($0,047 \leq 0,05$) shows that the tax planning and deffered tax expense have effect and significant simultaneously on the of earnings management. That is so say an increase in tax planning and deffered tax expense does effect the chance and the probability of an increase in the company in earnings management. However, result on descriptive analysis indicate that indeed occurred earnings management with the aims to avoid reporting a profit decline.

Key words : tax planning, deffered tax expense, earnings management.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	7
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	8
2.1.3 Manajemen Laba.....	8
2.1.3.1 Motivasi Manajemen Laba.....	11
2.1.3.2 Jenis Manajemen Laba.....	12
2.1.3.3 Teknik Manajemen Laba.....	13
2.1.3.4 Pengukuran Manajemen Laba.....	14
2.1.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	16
2.1.4.1 Motivasi Perencanaan Pajak.....	17
2.1.4.2 Tahapan Perencanaan Pajak.....	18
2.1.4.3 Aspek-aspek Perencanaan Pajak.....	19
2.1.4.4 Strategi Perencanaan Pajak.....	20
2.1.5 Pajak Tangguhan.....	22
2.1.6 Akuntansi Pajak Penghasilan (PSAK No.46).....	24
2.1.6.1 Beban Pajak Tangguhan.....	28
2.2 Penelitian Terdahulu	32
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Hipotesis.....	37
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	37
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	37
2.4.3 Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	39

BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	41
3.1 Desain Penelitian	41
3.2 Tahapan Penelitian	41
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	42
3.4 Jenis Data dan Cara Pengambilan Sampel	42
3.5 Definisi Operasional Variabel	44
3.5.1 Variabel Independen (X)	44
3.5.2 Variabel Dependen (Y)	45
3.6 Metode Analisis Data	46
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.6.2 Analisis Regresi Logistik	46
3.7 Teknik Pengolahan Data yang Digunakan	47
3.7.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47
3.7.2 Uji Simultan (Uji F)	47
3.7.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	48
3.7.3 Uji Multikolinearitas	48
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Proses Seleksi Sampel	49
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	50
4.2.1 Perencanaan Pajak	50
4.2.2 Beban Pajak Tangguhan	51
4.2.3 Manajemen Laba	53
4.3 Statistik Deskriptif	55
4.4 Pengujian Hipotesis	56
4.4.1 Regresi Logistik (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test)	56
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	58
4.4.4 Uji Simultan (Uji F)	59
4.4.5 Uji Multikolinearitas	60
4.4.5 Hasil Pengujian Korelasi Parsial	61
4.5 Pembahasan	63
BAB 5 PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Implikasi Manajerial	67
5.3 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN-LAMPIRAN	72

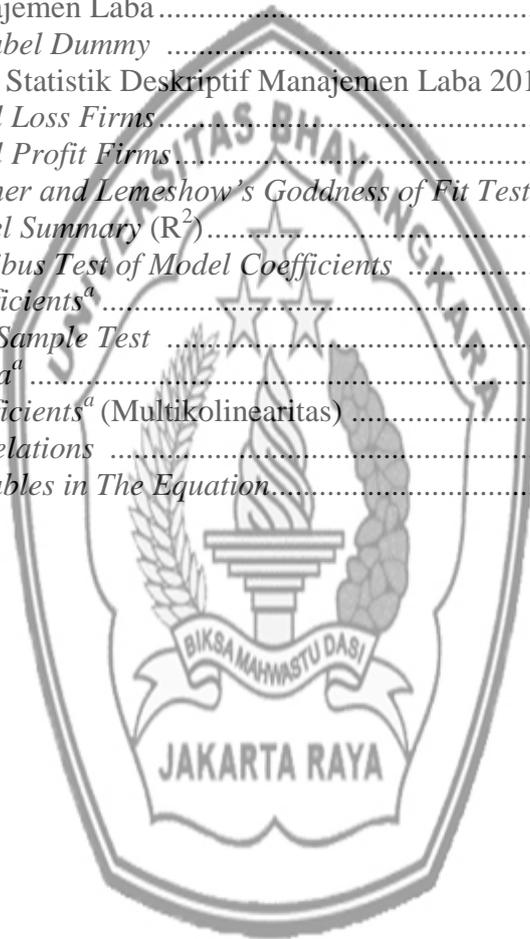
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....36



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	PenelitianTerdahulu	32
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel.....	49
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian.....	49
Tabel 4.3	Tingkat Retensi Pajak.....	50
Tabel 4.4	Hasil Statistik Deskriptif Perencanaan Pajak 2011-2015.....	50
Tabel 4.5	Beban Pajak Tangguhan.....	52
Tabel 4.6	Hasil Statistik Deskriptif Beban Pajak Tangguhan 2011-2015.....	52
Tabel 4.7	Manajemen Laba	53
Tabel 4.8	<i>Variabel Dummy</i>	54
Tabel 4.9	Hasil Statistik Deskriptif Manajemen Laba 2011-2015	54
Tabel 4.10	<i>Small Loss Firms</i>	55
Tabel 4.11	<i>Small Profit Firms</i>	55
Tabel 4.12	<i>Hosmer and Lemeshow's Goddness of Fit Test</i>	57
Tabel 4.13	<i>Model Summary (R²)</i>	57
Tabel 4.14	<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	58
Tabel 4.15	<i>Coefficients^a</i>	58
Tabel 4.16	<i>One-Sample Test</i>	59
Tabel 4.17	<i>Anova^a</i>	60
Tabel 4.18	<i>Coefficients^a (Multikolinearitas)</i>	60
Tabel 4.19	<i>Correlations</i>	61
Tabel 4.20	<i>Variables in The Equation</i>	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Seleksi Sampel
Lampiran 2	Penjualan
Lampiran 3	Laba Bersih (<i>Net Income_{it}</i>)
Lampiran 4	Laba Sebelum Pajak (<i>EBIT_{it}</i>)
Lampiran 5	Tingkat Retensi Pajak
Lampiran 6	Beban Pajak Tangguhan
Lampiran 7	Aset _{t-1}
Lampiran 8	Beban Pajak Tangguhan /ASET (t-1)
Lampiran 9	<i>Net Income_{it} – Net Income_{t-1}</i>
Lampiran 10	<i>Market Value Equity_{t-1}</i>
Lampiran 11	<i>Scaled Earning Changes</i>
Lampiran 12	<i>Variabel Dummy</i>
Lampiran 13	<i>Range Small Loss/Profit Firms</i>
Lampiran 14	<i>Output SPSS Small Loss/Profit Firms</i>
Lampiran 15	<i>Output SPSS Regresi Logistik</i>
Lampiran 16	<i>Output SPSS Regresi Linear, Uji F, Uji T</i>
Lampiran 17	<i>Output SPSS Korelasi Parsial</i>
Lampiran 18	<i>Output SPSS One-Sample K-S Test</i>
Lampiran 19	<i>Output SPSS Reliabilitas Test</i>

