

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA
PADA INDUSTRI PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh :
Ayu Tjahyanti
201310315006



**PROGRAM STUDI ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA
PADA INDUSTRI PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh :
Ayu Tjahyanti
201310315006



**PROGRAM STUDI ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2017**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan
Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba
Pada Industri Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode
2012-2016


Nama Mahasiswa : Ayu Tjahyanti
Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315006
Program Studi/ Fakultas : Ekonomi/ Akuntansi
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Agustus 2017



Pembimbing I

Pembimbing II


Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak.
NIP 031403018


Ridwan Anwar, S.E., M.M.
NIP 031509039

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan
Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba
Pada Industri Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016

Nama Mahasiswa : Ayu Tjahyanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 201310315006

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Agustus 2017

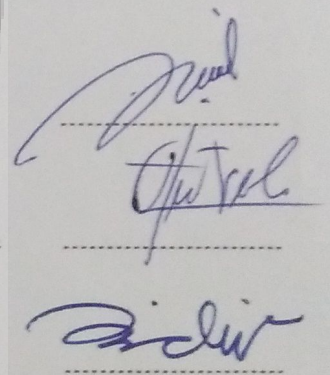
Jakarta, Agustus 2017

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak.
NIP 031403018

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

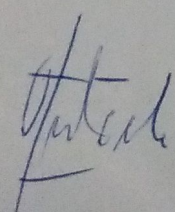
Penguji II : Budi Indrawati, S.E., M.M.
NIP 1103156

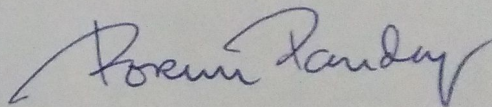


MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dekan
Fakultas Ekonomi


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


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 pada Industri Pertambangan periode 2012-2016** 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.

Jakarta,

Yang Membuat Pernyataan,



Ayu Tjahyanti

201310315006

ABSTRAK

Ayu Tjahyanti. 201310315006. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Industri Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Objek penelitian ini yaitu perusahaan-perusahaan industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan tahun 2012 sampai tahun 2016. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data berdasarkan laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui situs www.ticmi.co.id. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* dan metode analisis data menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian untuk manajemen laba diperoleh hasil sebesar 45,6% yang positif melakukan manajemen laba sehingga 54,4% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Untuk pengaruh beban pajak tangguhan memiliki pengaruh yaitu sebesar $0,006 < 0,05$ dengan demikian H_{a1} diterima. Begitupun perencanaan pajak terhadap manajemen laba memiliki pengaruh yaitu sebesar $0,006 < 0,05$ dengan demikian H_{a2} diterima. Hasil penelitian secara simultan yaitu sebesar $0,000 < 0,05$ dengan demikian H_{a3} diterima yang berarti menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Artinya peningkatan beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak mempengaruhi peningkatan peluang serta probabilitas perusahaan dalam melakukan manajemen laba.

Kata Kunci: beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, manajemen laba

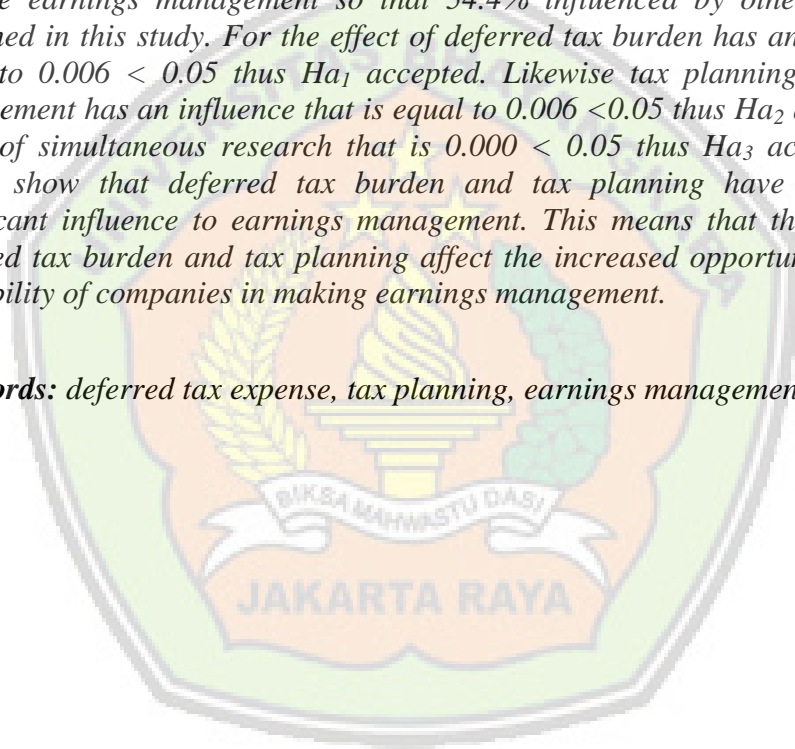
ABSTRACT

Ayu Tjahyanti. 201310315006. *The Influence of Deferred Tax Expense and Tax Planning on Profit Management in the Mining Industry listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016.*

This research aims to determine the effect of deferred tax expense and tax planning on earnings management. The object of this research is mining industry companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) with observation period of 2012 until 2016. The data used in this research is data based on annual financial statements obtained through the site www.ticmi.co.id . Sampling method using purposive sampling and data analysis method using logistic regression.

The results of research for earnings management obtained results of 45.6% positive earnings management so that 54.4% influenced by other factors not examined in this study. For the effect of deferred tax burden has an effect that is equal to $0.006 < 0.05$ thus H_{a1} accepted. Likewise tax planning on earnings management has an influence that is equal to $0.006 < 0.05$ thus H_{a2} accepted. The result of simultaneous research that is $0.000 < 0.05$ thus H_{a3} accepted which means show that deferred tax burden and tax planning have positive and significant influence to earnings management. This means that the increase in deferred tax burden and tax planning affect the increased opportunities and the probability of companies in making earnings management.

KeyWords: *deferred tax expense, tax planning, earnings management*



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan samapai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, SH., 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 Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., dan Bapak Ridwan Anwar, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kedua Orang Tua saya, Papa Cahyono dan Bunda Dewi Maryani, Kakak saya Mas Agung dan Mbak Uci, dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan dan do'a serta kasih sayang yang tidak pernah ada duanya.
6. Keponakan yang selalu membuat saya semangat Mas Chiko dan Dedek Ndut.
7. Teman terbaik Mbak Uci, Mbak Nuy, Ka Ndah, Mbak Lia, Ian, Mas Ifan, Mas Derry yang tak henti-hentinya menginginkan saya agar segera lulus.
8. Sahabatku Kak Eva, Ami, Dydy dan Tyas yang telah menjadi teman seperjuangan dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Mas Aryas yang telah memberikan semangat tiada henti dan do'a untuk bisa segera menyelesaikan skripsi ini, dan

10. Anak seangkatan 2013 Akuntansi EF Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang sangat kompak selama dalam perkuliahan ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Bekasi, Juli 2017

Penulis



Ayu Tjahyanti

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pajak Tangguhan	8
2.1.1 Pengertian Pajak Tangguhan.....	8
2.1.2 Beban Pajak Kini (<i>Current Tax</i>)	10
2.1.3 Beban Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Expense</i>)	11
2.1.4 Perbedaan Temporer	12

2.1.5	Dasar Pengenaan Pajak	13
2.2	Perencanaan Pajak	14
2.2.1	Pengertian Perencanaan Pajak.....	14
2.2.2	Tahapan dalam Perencanaan Pajak	17
2.2.3	Tujuan Perencanaan Pajak	23
2.2.4	Motivasi Perencanaan Pajak	25
2.3	Manajemen Laba	29
2.3.1	Pengertian Manajemen Laba.....	29
2.3.2	Bentuk-Bentuk Manajemen Laba	30
2.3.3	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba	31
2.3.4	Teknik Manajemen Laba.....	33
2.3.5	Pengukuran Manajemen Laba.....	33
2.4	Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	35
2.5	Penelitian Terdahulu.....	37
2.6	Kerangka Teoritikal.....	39
2.7	Hipotesis.....	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		42
3.1	Desain Penelitian	42
3.2	Tahapan Penelitian	43
3.3	Model Konseptual	44
3.4	Definisi Operasional Variabel	44
3.5	Tempat dan Waktu Penelitian	46
3.6	Metode Pengambilan Sampel.....	47
3.7	Teknik Pengumpulan Data	49
3.8	Metode Analisis Data	50
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		58

4.1	Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2	Data Penelitian	59
4.3	Hasil Analisis Data	67
4.3.1	Analisis Statistik Dekriptif	67
4.3.2	Analisis Inferensial.....	69
4.3.3	Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	70
4.3.4	Ketepatan Prediksi Klasifikasi	71
4.3.5	Uji Wald (Uji Koefisien Regresi)	72
4.3.6	Koefisien <i>Cox & Snell R Square</i> dan <i>Nagelkerke R Square</i>	74
4.3.7	Omnibus Tests of Model Coefficients	75
4.4	Hasil Pembahasan Penelitian.....	76
BAB V PENUTUP.....		79
3.1	Kesimpulan.....	79
3.2	Implikasi Manajerial.....	81
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Toritikal	39
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	43



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Hasil Data Penelitian
- Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 3 Hasil Analisis Inferensial
- Lampiran 4 Surat Pengajuan Riset
- Lampiran 5 Surat Balasan Riset
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan
- Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1	Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan	47
Tabel 3.2	Kriteria Sampel	49
Tabel 3.3	Daftar Sampel	49
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel	59
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian	59
Tabel 4.3	Beban Pajak Tangguhan	60
Tabel 4.4	Perencanaan Pajak	62
Tabel 4.5	Manajemen Laba	64
Tabel 4.6	<i>Variabel Dummy</i>	66
Table 4.7	<i>Descriptive Statistics</i>	67
Tabel 4.8	<i>Small Loss Firms and Small Profit Firms</i>	68
Tabel 4.9	Identifikasi Data	69
Tabel 4.10	<i>Case Processing Summary</i>	70
Tabel 4.11	Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	70
Tabel 4.12	Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi	71
Tabel 4.13	Hasil Signifikan Data	73
Tabel 4.14	<i>Koefisien Cox & Snell R Square dan Nagelkerke R Square</i>	74
Tabel 4.15	Hasil Uji Kemaknaan Koefisien Regresi	75