

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang  
Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**NAMA : KIKI ZAKIYAH**

**NIM : 43216110390**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kiki Zakiyah

NIM : 43216110390

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2020

UNIVERSITA  
MERCU BUA



**Kiki Zakiyah**  
**NIM : 43216110390**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kiki Zakiyat  
NIM : 43216110390  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan,  
Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan Terhadap  
Manajemen Laba  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka  
Industri Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode  
2016-2018)  
Tanggal Ujian : Senin, 24 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



**Dra. Rokhanah Murkana, M.Si**

**Deden Tarmidi, SE, M.Ak, BKP**

Tanggal : 28 Agustus 2020

Tanggal : 28 Agustus 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

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

**Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak**

Tanggal : 31 / 8 / 2020

Tanggal : 31 / 8 / 2020

## **ABSTRACT**

*Earnings management is a decision of the company's management to choose certain accounting policies that are deemed to achieve the desired goals, whether to increase profits or reduce the level of losses reported. This study aims to determine the effect of tax planning, deferred tax expense, managerial ownership, and firm size for earnings management at manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*The sample of research is 20 companies with financial reporting period from 2016 until 2018. The data used in this study is secondary data with causal research. The sample technique used is purposive sampling. The data analysis method in this study used is multiple linear regression analysis with the help of SPSS program.*

*Based on the results of independent variable free tax planning, deferred tax expense, managerial ownership, firm size and dependent variable earning management with a measuring instrument model jones modified. This research result indicates that tax planning has a significant effect on earning management, deferred tax expense has no significant effect on earning management, managerial ownership has no significant effect on earning management, while firm size has a significant effect on earning management.*

**Keywords:** *earnings management, tax planning, deferred tax expense, managerial ownership, firm size*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Manajemen laba merupakan keputusan dari manajemen perusahaan untuk memilih kebijakan akuntansi tertentu yang dianggap bisa mencapai tujuan yang diinginkan, baik itu untuk meningkatkan laba atau mengurangi tingkat kerugian yang dilaporkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, kepemilikan manajerial, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Sampel penelitian yang didapatkan sebanyak 20 perusahaan dengan periode pelaporan keuangan dari tahun 2016 hingga 2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder dengan penelitian kausal. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS.

Berdasarkan hasil pengujian variabel bebas perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan serta variabel terikat manajemen laba dengan alat ukur model Jones dimodifikasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** manajemen laba, perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah dan puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, karunia dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Shalawat dan salam tak lupa penulis kirimkan kepada Rasulullah Saw, beserta segala orang-orang yang tetap setia meniti jalannya sampai akhir zaman.

Skripsi dengan judul **”Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)”** disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.


Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, serta saran-saran dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan terima kasih yang tidak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Dipozumarto MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS., CIBA., CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dra. Rokhanah Murkana, M.Si selaku pembimbing yang telah membantu penulis dalam memberikan bimbingan dan arahan dengan penuh kesabaran dan keikhlasan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberi segenap ilmunya.

6. Kepada kedua orang tua, Bapak dan Ibu tercinta terima kasih atas dorongan dan do'a yang tak pernah putus.
7. Semua pihak yang telah banyak memberikan bantuannya selama penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu-persatu.

Akhirnya dengan segala hormat dan kerendahan hati, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Sehingga skripsi ini menjadi lebih sempurna dan bermanfaat bagi penulis khususnya dan semua yang membutuhkan.

Jakarta, 24 Agustus 2020



UNIVERSITAS **Kiki Zakiyah**  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan .....	10
2. Manajemen Laba .....	12
3. Perencanaan Pajak .....	13
4. Beban Pajak Tangguhan .....	14
5. Kepemilikan Manajerial .....	15
6. Ukuran Perusahaan .....	16
B. Rerangka Penelitian.....	22
1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	22
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	23
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	23
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	24
C. Hipotesis .....	26



### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	27
B. Desain Penelitian.....	27
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	27
1. Variabel Dependen.....	27
a. Manajemen Laba .....	28
2. Variabel Independen .....	30
a. Perencanaan Pajak.....	30
b. Beban Pajak Tangguhan.....	31
c. Kepemilikan Manajerial.....	32
d. Ukuran Perusahaan.....	32
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	33
E. Teknik Pengumpulan Data .....	36
F. Metode Analisis.....	36
1. Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Asumsi Klasik .....	37
a. Uji Normalitas .....	37
b. Uji Multikolonieritas .....	38
c. Uji Heteroskedastisitas.....	39
d. Uji Autokorelasi .....	39
3. Uji Kesesuaian Model .....	40
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	40
b. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	41
4. Uji Hipotesis.....	42
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	42
b. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	42

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	44
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44

C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	47
1. Uji Normalitas.....	47
2. Uji Multikolonieritass .....	49
3. Uji Heteroskedastisitas.....	49
4. Uji Autokorelasi .....	51
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	52
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
2. Uji Signifikasi Simultan (Uji F).....	54
E. Hasil Uji Hipotesis .....	55
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	55
2. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	58
1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	58
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ....	59
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba ....	60
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	60

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan.....	62
B. Saran.....	62

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>69</b>
----------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

### No. Tabel Judul

2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
3.1 Definisi dan Operasional Variabel .....	33
3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	35
3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	35
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	45
4.2 Hasil Uji Normalitas Statistik <i>Kolmogorof-Smirnov</i> .....	48
4.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	49
4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
4.6 Hasil Uji F.....	54
4.7 Hasil Uji Statistik t .....	55
4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	57

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

### No. Gambar Judul

2.1 Skema Rerangka Pemikiran .....	26
4.1 Gambar Grafik Plot Uji Heterokedastisitas .....	50



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	69
Lampiran II	Tabulasi Sampel Penelitian.....	70
Lampiran III	Hasil Output SPSS.....	72
	A. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	72
	B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	72
	C. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	74
	D. Hasil Uji Hipotesis.....	75



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA