

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN  
PAJAK DAN DISCRETIONARY ACCRUAL TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2013 -2014)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Fitri Elfrida Sirait**

**NIM : 43214310100**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA**

**2016**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fitri Elfrida Sirait

Nim : 43214310100

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil 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.



Fitri Elfrida Sirait

NIM : 43214310100

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitri Elfrida Sirait  
NIM : 43214310100  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Discretionary Accrual terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013 – 2014)  
Tanggal Lulus : 25 November 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,

  
Dr. Waluyo, M.Sc., MM., Ak

Tanggal : 26 Nov 2016

  
Taufik Akbar SE., M. Si., Ak., CA

Tanggal : 26 Nov 2016

Dekan,

  
Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., Ms., CA.

Tanggal: 29 Nov 2016

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,

  
Dr. Harnoviansah, Ak., M. Si., CA.

Tanggal : 29 Nov 2016

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulisi dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan pada Perusahaan Manufaktur Accrual terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2014)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

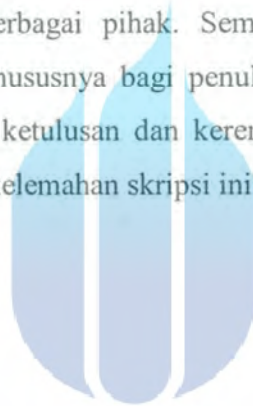
Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusun skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., MM., Ak, selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

Oleh karena itu , dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kepada keluarga saya inanguda, bapa uda, nantulang, tulang, kakak fera, adek Yantho dan Johnson Siburian yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Harnovinsah, Ak., M. Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan staff Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman-teman seperjuanganku yang selalu ikut mendukung saya yakni, Evita, Nisa Rani, Imelda, Riama, dan Jernih.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan skripsi ini.



Jakarta, 25 November 2016

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

*Fitri Elfrida Sirait*  
Fitri Elfrida Sirait

## 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>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTARGAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Teori Keagenen ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
1. Pengertian Pajak .....	7
2. Fungsi Pajak .....	11
3. Syarat Pemungutan Pajak.....	11
4. Pengertian Perencanaan Pajak .....	12
5. Manaemen Laba .....	15
a. Definisi Manajemen Laba.....	15
b. Model-Model Manajemen Laba.....	16
c. Pendekatan Manajemen Laba .....	20
6. Akuntansi Akrual.....	22
7. Beban Pajak Tangguhan.....	24
a. Konsep Beban Pajak Tangguhan.....	24
b. Perlakuan Akuntansi Pajak Tangguhan .....	26
B. Penelitian Terdahulu .....	34
C. Rerangka Pemikiran.....	37
D. Hipotesis .....	39

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	43
B. Desain Penelitian .....	43
C. Variable dan Pengukuran .....	43
1. Variable Dependen .....	43
2. Variable Independen .....	44
a. Beban Pajak Tangguhan .....	44
b. Perencanaan Pajak.....	44
c. Discretionary Accrual .....	45
D. Populasi dan Sampel.....	46
E. Metode Analisis Data .....	48
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
a. Uji Normalitas.....	48
b. Uji Multikolinearitas .....	48
c. Uji Autokorelasi .....	49
d. Uji Heteroskedastisitas .....	49
3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	50
4. Uji Hipotesis.....	51
a. Uji F (Uji Simultan).....	51
b. Uji T (Uji Parsial).....	51
5. Uji Koefisien Determinasi.....	52

### **BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	
1. Uji Normalitas.....	55
2. Uji Multikorelinearitas.....	57
3. Uji Auto Korelasi .....	58
4. Uji Heteroskedasitas.....	59
D. Hasil Uji Hipotesis	
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	61

3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	63
4. Analisis Regresi Linear Berganda .....	65
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
 <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	69
B. Saran .....	70
 DAFTAR PUSTAKA .....	 71
LAMPIRAN-LAMPIRAN	





## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu .....	35
3.2	Tabel Rincian Sampel Penelitian.....	45
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
4.2	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Kolmogrov Sminorv Test.....	57
4.3	Hasil Uji Multikorelinearitas.....	58
4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	59
4.5	Hasil Uji Heterokedasitas.....	61
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
4.7	Hasil Uji Statistik F .....	62
4.8	Hasil Uji Statistik t .....	63



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran .....	38
4.1	Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot.....	56
4.2	Hasil Uji Heteroskedasitas .....	60

