

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK  
TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Jasa: Infrastruktur, Utilitas,  
Transportasi, Property, Real Estate dan Konstruksi Bangunan Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

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



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama: Febrianti Safitri Anggraini**

**NIM: 43217120010**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Febrianti Safitri Anggraini  
NIM : 43217120010  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK  
TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Perusahaan Sektor Jasa:  
Infrastruktur, Utilitas, Transportasi, Property, Real Estate dan Konstruksi  
Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun  
2015-2019)  
Tanggal Sidang : 14 Maret 2022

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fitri Indriawati, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03221106



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Febrianti Safitri Anggraini

NIM : 43217120010

Pogram 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.



Jakarta, 21 Maret 2022



Febrianti Safitri Anggraini

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor Jasa: Infrastruktur, Utilitas, Transportasi, Property, Real Estate dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)”** Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi 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. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Fitri Indriawati, SE., M.Si selaku dosen 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 haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip., MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

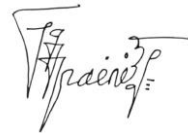
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Kedua Orang tua dan keluarga yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun materia yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Teman – teman kuliah Universitas Mercu Buana dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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 dapat 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 dalam skripsi ini.

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 dapat 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 dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 Februari 2022



Febrianti Safitri Angraini



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	12
A. Kajian Pustaka .....	12
1. Kajian Teori .....	12
a. Teori Keagenan (Agency Theory).....	12
b. Manajemen Laba.....	13
c. Perencanaan Pajak.....	19
d. Aset Pajak Tangguhan .....	20
e. Ukuran Perusahaan .....	22
2. Kajian Penelitian Sebelumnya .....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	37
1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	38
2. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	39
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	40
C. Hipotesis .....	41
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	42
A. Jenis Penelitian .....	42
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
D. Teknik Pengumpulan Data .....	49

E. Metode Analisis Data .....	50
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	57
B. Uji Asumsi Klasik.....	63
C. Pengujian Hipotesis .....	71
D. Pembahasan .....	76
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>80</b>
A. Simpulan.....	80
B. Saran .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>88</b>





## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kasus Manajemen Laba .....	4
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	31
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	45
Tabel 3.2	Kriteria Sampel Penelitian .....	47
Tabel 3.3	Daftar Nama Sampel Perusahaan .....	48
Tabel 3.4	Klasifikasi nilai d .....	52
Tabel 4.1	Hasil Uji Deskriptif Sebelum Outlier.....	58
Tabel 4.2	Hasil Uji Deskriptif Deskriptif Setelah Outlier.....	60
Tabel 4.3	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test sebelum Outlier.....	63
Tabel 4.4	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test setelah Outlier .....	64
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas.....	67
Tabel 4.6	Tabel Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	69
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.8	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	70
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	71
Tabel 4.10	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	72
Tabel 4.11	Hasil Uji-t (Parsial) .....	73
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	74

## DAFTAR GAMBAR

Grafik 1.1	Nilai Konstruksi yang Diselesaikan Periode 2015-2019 .....	2
Gambar 2.1	Model Konseptual Penelitian .....	40
Gambar 4.1	Histogram Regression Standardized Residual Sebelum uji Outlier	65
Gambar 4.2	Histogram Regression Standardized Residual Setelah uji Outlier..	65
Gambar 4.3	Uji Normalitas dengan P-P Plot sebelum Outlier .....	66
Gambar 4.4	Uji Normalitas dengan P-P Plot Setelah Outlier.....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Analisa Statistik Deskriptif Sebelum dan Sesudah Uji Outlier.....	89
Lampiran 2. Tabel Uji Normalitas Sebelum dan Sesudah Uji Outlier.....	90
Lampiran 3. Gambar Histogram Regression Standardized Residual Sebelum dan sesudah Uji Outlier .....	91
Lampiran 4. Gambar Normal P-P Plot of Regression Sebelum dan Sesudah Uji Outlier.....	92
Lampiran 5. Tabel Uji Multikolinearitas .....	93
Lampiran 6. Tabel Uji Autokolerasi .....	94
Lampiran 7. Tabel Uji Heteroskedastisitas .....	95
Lampiran 8. Tabel Uji Koefisien Determinasi (Ajusted R <sup>2</sup> ).....	96
Lampiran 9. Tabel Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	97
Lampiran 10. Tabel Uji-t (Parsial).....	98
Lampiran 11. Tabel Uji Regresi Linier Berganda.....	99
Lampiran 12. Tabulasi Manajemen Laba .....	100
Lampiran 13. Tabulasi Perencanaan Pajak .....	124
Lampiran 14. Tabulasi Aset Pajak Tangguhan .....	128
Lampiran 15. Tabulasi Ukuran Perusahaan .....	132
Lampiran 16. Tabulasi Sample Sebelum Outlier .....	136
Lampiran 17. Tabulasi Sample Setelah Outlier .....	140