



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
PROFITABILITAS, DAN PERENCANAAN  
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur  
Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014**

**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**BUDI SETYAWAN**

**55513120026**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2015**



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
PROFITABILITAS, DAN PERENCANAAN  
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur  
Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar  
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014**

**TESIS**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi

**MERCU BUANA**

**OLEH**

**BUDI SETYAWAN**

**55513120026**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2015**

# ***PENGESAHAN TESIS***

Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas,  
Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub  
Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014).

Nama : Budi Setyawan  
NIM : 55513120026  
Program : Pascasarjana, Magister Akuntansi  
Tanggal : 10 Nopember 2015

**Mengesahkan**

Pembimbing

( Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA. )

**MERCU BUANA**

Direktur Program Pascasarjana

Ketua Program Studi,  
Magister Akuntansi



( Prof. Dr. Didik J. Rachbini )



( Dr. Istianingsih, M.S. Ak, CA, CSRS )

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : **Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)**

Nama : Budi Setyawan

N I M : 55513120026

Program : Pascasarjana, Program Magister Akuntansi

Tanggal : 10 Nopember 2015

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 Nopember 2015



**Budi Setyawan**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena tanpa rahmat dan karunia-Nya, saya tidak mungkin dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)”** dengan baik dan tepat waktu.

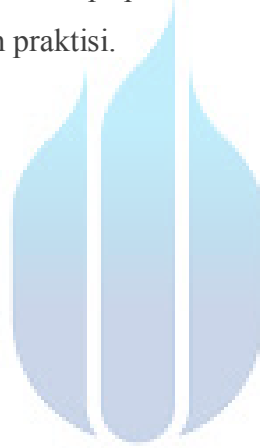
Dalam penulisan tesis ini, saya banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana.
2. Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA, CSRS selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
3. Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
4. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
5. Kepada Kedua Orangtua yang selalu memberikan dukungan, semangat dan do'a yang senantiasa menyertai.
6. Teman-teman di Program Pascasarjana Magister Akuntansi Angkatan ke-24 di Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan perhatian yang cukup berarti bagi saya dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.

7. Yopi R. Tambunan, T. Husain dan Sukarno yang telah banyak memotivasi saya untuk menyelesaikan tesis ini hingga dapat selesai tepat pada waktunya.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan serta kelemahan baik dari segi teknik penyusunan maupun pembahasan materi. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk memperbaiki kekurangan tersebut agar dapat disempurnakan pada penelitian selanjutnya.

Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik maupun praktisi.



Jakarta, 10 Nopember 2015

Penulis

**Budi Setyawan**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv-v
ABSTRAKSI.....	vi-vii
DAFTAR ISI .....	viii-ix
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi-xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	7
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian	
1.3.1. Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka:	
2.1.1. Teori Agensi .....	11
2.1.2. Teori Akuntansi Positif.....	14
2.1.3. Manajemen Laba .....	17
2.1.4. Model Empiris Pengukuran Manajemen Laba .....	21
2.1.5. Beban Pajak Tangguhan .....	26
2.1.6. Profitabilitas.....	31
2.1.7. Perencanaan Pajak .....	33
2.2. Penelitian Terdahulu.....	41
2.3. Rerangka Pemikiran .....	46
2.4. Hipotesis Penelitian.....	47
<b>BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN</b>	<b>50</b>
<b>BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b>	
4.1. Jenis Penelitian.....	64
4.2. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	64

4.3.	Pengukuran Variabel .....	68
4.4.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	69
4.5.	Teknik Pengumpulan Data .....	71
4.6.	Metode Analisis .....	71
4.6.1.	Statistik Deskriptif.....	72
4.6.2.	Pengujian Asumsi Klasik.....	72
4.6.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
4.6.4.	Analisis Koefisien Korelasi .....	75
4.6.5.	Pengujian Hipotesis.....	77
<b>BAB V</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
5.1	Statistik Deskriptif.....	80
5.2	Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	84
5.2.1.	Uji Normalitas.....	84
5.2.2.	Uji Multikolonieritas .....	85
5.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	85
5.2.4.	Uji Autokorelasi.....	87
5.3	Pengujian Hipotesis.....	88
5.3.1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	88
5.3.2.	Pengujian Hipotesis secara Simultan (Uji-F).....	89
5.3.3.	Pengujian Hipotesis secara Parsial (Uji-t).....	90
5.4	Pembahasan .....	92
<b>BAB VI</b>	<b>SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN</b>	
6.1	Simpulan.....	97
6.2	Implikasi.....	97
6.3	Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA .....		99
LAMPIRAN		



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b>	Penelitian Terdahulu.....	44
<b>Tabel 4.1</b>	Tabel Operasional Variabel Penelitian.....	69
<b>Tabel 4.2</b>	Perusahaan Manufaktur Sektor Otomotif dan Komponennya.....	71
<b>Tabel 4.3</b>	Interprestasi Koefisien Korelasi.....	77
<b>Tabel 5.1</b>	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian Tahun 2010 – 2014.....	80
<b>Tabel 5.2</b>	Perkembangan Nilai Piutang Akrual dengan <i>Conditional Revenue Model</i> (Perusahaan Manufaktur, Sub Sektor Otomotif dan Komponen Tahun 2010 – 2014).....	82
<b>Tabel 5.3</b>	Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> .....	84
<b>Tabel 5.4</b>	Hasil Uji Multikolonieritas.....	85
<b>Tabel 5.5</b>	Hasil Uji <i>Glejser</i> .....	87
<b>Tabel 5.6</b>	Hasil Uji Autokorelasi.....	88
<b>Tabel 5.7</b>	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	88
<b>Tabel 5.8</b>	Hasil Uji-F.....	89
<b>Tabel 5.9</b>	Hasil Uji-t.....	91

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1</b>	Model Rerangka Pemikiran.....	46
<b>Gambar 3.1</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Astra International, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	50
<b>Gambar 3.2</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Astra Autoparts, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	51
<b>Gambar 3.3</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Indo Kordsa, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	52
<b>Gambar 3.4</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Goodyear Indonesia, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	53
<b>Gambar 3.5</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Gajah Tunggal, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	54
<b>Gambar 3.6</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Indomobil Sukses International, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	55
<b>Gambar 3.7</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Indospring, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	57
<b>Gambar 3.8</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Multi Prima Sejahtera, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	58
<b>Gambar 3.9</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Multistrada Arah Sarana, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	59
<b>Gambar 3.10</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Nippers, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	60

<b>Gambar 3.11</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Prima Aloy Steel, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	61
<b>Gambar 3.12</b>	Perkembangan Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, dan Perencanaan Pajak pada PT. Selamat Sempurna, Tbk. (Tahun 2010 – 2014).....	61
<b>Gambar 5.1</b>	Nilai Manajemen Laba (Perusahaan Manufaktur, Sub Sektor Otomotif dan Komponen Tahun 2010 – 2014) .....	83
<b>Gambar 5.2</b>	Hasil Uji <i>Scatter</i> Diagram.....	86



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran A</b> Hasil Pengumpulan Data Sekunder.....	L1
<b>Lampiran B</b> Hasil Pengolahan Data Statistik Deskriptif .....	L2
<b>Lampiran C</b> Hasil Output SPSS 22.00.....	L3

