

**LABA, ARUS KAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX PLANNING* (PERENCANAAN PAJAK)  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods*  
*Industry* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Yulita Nurul Fatimah**

**NIM : 43215120390**

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

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yulita Nurul Fatimah

NIM : 43215120390

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.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Maret 2021



**Yulita Nurul Fatimah**

NIM : 43215120390

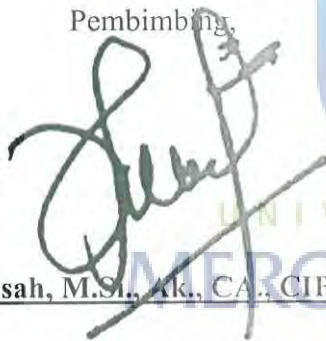
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yulita Nurul Fatimah  
NIM : 43215120390  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Laba, Arus Kas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Planning*  
(Perencanaan Pajak) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur  
Sektor *Consumer Goods Industry* Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2015-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 22 Maret 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CMA

Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak., CA., CPA

Tanggal :

Tanggal : 28 Maret 2021

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CMA

Tanggal :



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

Tanggal :

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the influence of earnings, cash flow, company size, to tax planning. The study population was all companies listed on manufacturing companies subsector consumer goods industry in the year 2015-2018. The sampling use purposive sampling, with some predetermined criteria. The sample size used in this study are 25 companies.*

*The result of panel data regression analysis using software IBM SPSS Statistics versi 20, showed earnings and company size have a significant effect on tax planning. Meanwhile cash flow did not have a significantly on tax planning.*

*Keywords : tax planning, earnings, cash flow, company size.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh laba, arus kas, ukuran perusahaan terhadap perencanaan pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan beberapa kriteria yang telah digunakan. Ukuran sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 25 perusahaan.

Hasil penelitian menggunakan program IBM SPSS Statistics versi 20, menunjukkan laba dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap perencanaan pajak. Sedangkan arus kas tidak berpengaruh signifikan terhadap perencanaan pajak.

Kata kunci : perencanaan pajak, laba, arus kas, ukuran perusahaan.



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Laba, Arus Kas, Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Planning* (Perencanaan Pajak) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods Industry* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana 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 Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CMA, 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 kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA., CIPSAS., CMA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta, suami dan anak saya yang selalu memberikan semangat, do'a dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Angkatan 2015 dan 2016. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

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, 24 Maret 2021

Yulita Nurul Fatimah

## DAFTAR ISI

|   |     |
|---|-----|
| <b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....                     | i   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....                          | ii  |
| <b>ABSTRAK</b> .....  | iii |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                     | v   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....   | vii |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                       | ix  |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                      | x   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                    | xi  |
| <br>  |     |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>  |     |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                              | 1   |
| B. Rumusan Masalah Penelitian .....                             | 11  |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....                       | 11  |
| 1. Tujuan Penelitian .....                                      | 11  |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                                  | 11  |
| <br>  |     |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b> |     |
| A. Kajian Pustaka .....   | 13  |
| 1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....                | 13  |
| 2. <i>Tax Planning</i> (Perencanaan Pajak) .....                | 14  |
| 3. Laba .....   | 21  |
| 4. Arus Kas .....   | 26  |
| 5. Ukuran Perusahaan .....                                      | 30  |
| 6. Kajian Riset Terdahulu .....                                 | 35  |
| B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis .....                       | 37  |
| <br>  |     |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>                                |     |
| A. Waktu dan Tempat Penelitian .....                            | 41  |
| B. Desain Penelitian .....                                      | 41  |
| C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....                 | 41  |
| 1. Definisi Variabel .....                                      | 41  |
| 2. Operasionalisasi Variabel .....                              | 44  |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian .....                         | 45  |
| 1. Populasi Penelitian .....                                    | 45  |
| 2. Sampel Penelitian .....                                      | 45  |
| E. Teknik Pengumpulan Data .....                                | 48  |
| F. Metode Analisis .....  | 48  |
| 1. Statistik Deskriptif .....                                   | 49  |
| 2. Uji Asumsi Klasik .....                                      | 49  |
| a. Uji Normalitas .....   | 49  |
| b. Uji Multikolonieritas .....                                  | 50  |
| c. Uji Autokorelasi .....                                       | 51  |



|   |    |
|---|----|
| d. Uji Heteroskedastisitas .....                                | 52 |
| 3. Uji Hipotesis .....  | 53 |
| a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                     | 53 |
| b. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....             | 54 |
| c. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t).....  | 54 |
| 4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....                    | 55 |
| <br><b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>                          |    |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....                         | 57 |
| B. Uji Statistik Deskriptif.....                                | 57 |
| C. Uji Asumsi Klasik .....                                      | 60 |
| 1. Uji Normalitas .....   | 60 |
| 2. Uji Multikolonieritas .....                                  | 61 |
| 3. Uji Autokorelasi .....                                       | 62 |
| 4. Uji Heteroskedastisitas .....                                | 63 |
| D. Uji Hipotesis.....   | 64 |
| 1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                    | 64 |
| 2. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....             | 65 |
| 3. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik t) ..... | 67 |
| E. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....                   | 68 |
| F. Pembahasan Hasil Penelitian .....                            | 70 |
| <br><b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>                           |    |
| A. Kesimpulan.....  | 73 |
| B. Saran .....  | 75 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....                                     | 76 |
| <b>LAMPIRAN</b> .....   | 80 |

## DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan   | Halaman |
|-----|--|---------|
| 1.1 | Target dan Realisasi APBN Terhadap Penerimaan Perpajakan Tahun 2015-2018 ..... | 2       |
| 1.2 | Target dan Realisasi Kepatuhan Wajib Pajak Tahun 2015-2018.....                | 3       |
| 2.1 | Penelitian Terdahulu .....   | 35      |
| 3.1 | Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran.....                            | 44      |
| 3.2 | Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....                                   | 46      |
| 3.3 | Daftar Sampel Penelitian .....   | 47      |
| 3.4 | Dasar Pengambilan Keputusan Dalam Uji Cochran-Orcutt.....                      | 52      |
| 4.1 | Hasil Uji Statistik Deskriptif.....  | 57      |
| 4.2 | Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogorov-Smirnov (K-S).....                      | 60      |
| 4.3 | Hasil Uji Multikolonieritas .....  | 61      |
| 4.4 | Hasil Uji Autokorelasi Dengan Cochran-Orcutt .....                             | 62      |
| 4.5 | Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Glejser .....                             | 64      |
| 4.6 | Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                | 65      |
| 4.7 | Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....                        | 66      |
| 4.8 | Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....            | 67      |
| 4.9 | Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....                                      | 70      |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan   | Halaman |
|-----|--|---------|
| 1.1 | Perbandingan %(Persen) <i>Tax Ratio</i> Negara-Negara Asia Pasifik Tahun 2018 .... | 4       |
| 1.2 | <i>Tax Ratio</i> Indonesia Dari Tahun 2007-2018 .....                              | 4       |
| 1.3 | Standar <i>Tax Ratio</i> Internasional .....                                       | 5       |
| 2.1 | Model Konseptual Penelitian .....  | 40      |



## DAFTAR LAMPIRAN

|             | <b>Keterangan</b>   | <b>Halaman</b> |
|-------------|---|----------------|
| Lampiran 1  | Penelitian Terdahulu.....   | 80             |
| Lampiran 2  | Operasionalisasi Variabel dan Skala Pengukuran .....                          | 82             |
| Lampiran 3  | Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....                                   | 83             |
| Lampiran 4  | Daftar Sampel Penelitian .....  | 84             |
| Lampiran 5  | Daftar Nilai Laba, Arus Kas, Ukuran Perusahaan, dan <i>Tax Planning</i> ..... | 85             |
| Lampiran 6  | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....  | 88             |
| Lampiran 7  | Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogorov-Smirnov (K-S).....                     | 89             |
| Lampiran 8  | Hasil Uji Multikolonieritas .....   | 90             |
| Lampiran 9  | Hasil Uji Autokorelasi Dengan Cochrane-Orcutt.....                            | 91             |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Glejser.....                             | 92             |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                | 93             |
| Lampiran 12 | Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....                        | 94             |
| Lampiran 13 | Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....            | 95             |
| Lampiran 14 | Tabel Durbin-Watson (DW) dengan $\alpha=5\%$ Nomor 80-110 .....               | 96             |
| Lampiran 15 | F Tabel dengan $\alpha=0,05$ Nomor 91-132 .....                               | 97             |
| Lampiran 16 | t Tabel dengan $\alpha=0,025$ Nomor 81-120 .....                              | 98             |