

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK DAN BASIS AKRUAL
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 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 : Indri Yunita

NIM : 43216110342

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Indri Yunita

NIM : 43216110342

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan oleh Universitas Mercu Buana. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.



Jakarta, 15 September 2020



NIM 43216110342

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Indri Yunita
NIM : 43216110342
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak,
dan Basis AkruaI terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris
pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2018)
Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,


Lawe Anasta, SE., M.S.Ak., CIBA.CBV., CSRS

Tanggal:

Ketua Penguji,

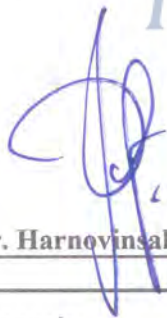


Nurlis, SE, AK, M.Si., CA

Tanggal:

UNIVERSITAS

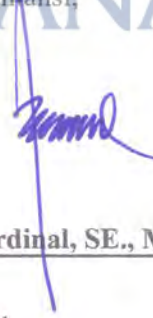
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnevinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS

Tanggal:

Ketua Program Studi
SI Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si

Tanggal:

MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa secara empiris bahwa beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan basis akrual berpengaruh terhadap manajemen laba. Manajemen laba merupakan suatu permasalahan serius yang dihadapi oleh para pemangku kekuasaan di suatu perusahaan maupun akademisi dan praktisi akuntansi. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2018.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Dari metode *purposive sampling* terpilih sebanyak 32 perusahaan manufaktur periode 2016 – 2018 sebagai sampel penelitian. Manajemen laba dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan Modified Jones Model.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan variabel basis akrual berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : basis akrual, beban pajak tangguhan, manajemen laba, perencanaan pajak.



ABSTRACT

This research aims to determine and analyze empirically that the deferred tax expense, tax planning, and accrual basis have an effect on earnings management. Earnings management is a serious problem faced by all stakeholders in a company as well as academics and accounting practitioners. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2016-2018.

This research was conducted using secondary data, which are financial reports on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Purposive sampling method resulted 32 manufacturing companies for period of the 2016 - 2018 were selected as the research samples. Earnings management in this study is measured using the Modified Jones Model.

The results of this study indicate that the variable deferred tax expense and tax planning have insignificant effect on earnings management and the accrual basis has a significant effect on earnings management.

Keywords : accrual basis, deferred tax expense, earnings management, tax planning.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang mana atas segala kehendak-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Basis Akrual terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2018)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Sebagai manusia biasa, peneliti menyadari dalam penelitian ini tentunya tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang peneliti miliki. Terwujudnya skripsi ini tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak, khususnya Bapak Lawe Anasta, SE., M.S., Ak., CIBA., CBV., CSP selaku dosen pembimbing. Dalam kesempatan ini peneliti secara khusus ingin menghaturkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.,CMA., CSRS., CIBA.,CBV selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Bapak Lawe Anasta, SE., M.S., Ak., CIBA., CBV., CSP selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan, dan motivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan pengetahuannya.
6. Ibu dan Bapak tercinta serta keluarga besar yang telah memberikan semangat, do'a, dan dukungan moral maupun material yang tiada hentinya kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Tiara Putri Henisa, Imam Saputra, Elsa Fitri, Andre Annas, Tias Witri Astuti, dan teman-teman lainnya yang telah memberikan banyak semangat, do'a, dan dukungan yang tiada hentinya selama masa perkuliahan.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu. Terima kasih banyak atas bantuan dan perhatiannya.

Mengingat skripsi ini masih jauh dari sempurna, peneliti sangat terbuka dan sangat 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 hati, peneliti memohon maaf yang sebesar-besarnya apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 15 September 2020

Indri Yunita

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi	11
2. Teori Akuntansi Positif	12
3. Manajemen Laba	13
4. Beban Pajak Tangguhan	24
5. Perencanaan Pajak	26
6. Basis Akrua	29
7. Penelitian Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran	37
C. Hipotesis	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	41
A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	42
1. Variabel Independen	42
a. Beban Pajak Tangguhan	42
b. Perencanaan Pajak	43
c. Basis Akrua	43
2. Variabel Dependen: Manajemen Laba	44
D. Populasi dan Sampel Penelitian	46
1. Populasi	46
2. Sampel	46
E. Teknik Pengumpulan Data	47

F. Metode Analisis	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik	48
a. Uji Normalitas	48
b. Uji Multikolinearitas	49
c. Uji Autokorelasi	50
d. Uji Heteroskedastisitas	50
3. Uji Hipotesis	51
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	52
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T)	52
4. Analisis Regresi Linier Berganda	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
A. Statistik Deskriptif	55
B. Pengujian Asumsi Klasik	56
1. Uji Normalitas	56
2. Uji Multikolinearitas	59
3. Uji Autokorelasi	60
4. Uji Heteroskedastisitas	61
D. Pengujian Hipotesis	63
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
2. Uji Simultan (Uji F)	64
3. Uji Parsial (Uji T)	66
E. Analisis Regresi Linier Berganda	68
F. Pembahasan	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	72
A. Simpulan	72
B. Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	46
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 Hasil Tes <i>Modification of Kolmogrov-Smirnov</i>	58
Tabel 4.3 Uji Multikoloniaritas	59
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.5 Uji Glejser Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan (F).....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (t).....	66
Tabel 4.9 Analisis Regresi Linier Berganda	68



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1	Histogram Normalitas57
Gambar 4.2	Grafik Normalitas P-P Plot58
Gambar 4.3	Uji Heteroskedasititas62



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016 – 2018 (Setelah melalui <i>Purposive Sampling</i>)80
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data Tiap Variabel81

