

**PENGARUH *BOOK TAX DIFFERENCES* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Annisa**

**NIM : 43214120030**

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

**2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Annisa

NIM : 43214120030

Program Studi : SI 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.

# MERCU BUANA

Jakarta, 27 Juli 2017



**Annisa**

NIM: 43214120030

## LEMBAR PENGESAHAN DRAFT SKRIPSI

Nama : Annisa  
NIM : 43214120030  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Book-Tax Differences terhadap Manajemen Laba  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2013-2015)  
Tanggal Ujian : 21 Juli 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Dr. Istianingsih, M.Si

Tanggal : 21 Juli 2017

Ketua Penguji



Fitri Indriawati, SE, M.Si

Tanggal : 21 Juli 2017

Dekan,



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

Tanggal : 21 Juli 2017

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M.Si

Tanggal : 21 Juli 2017

## 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 *Book Tax Differences* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)”**. 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 Ibu Dr. Istianingsih M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, motivasi, semangat, optimis, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua dan adik tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si.,CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Kepada para Penguji yang telah menguji dan memberikan masukan atas Skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kepada semua rekan kerja di Kementerian Koordinator Bidang Perekonomian terutama Bapak Safrudin, Bapak Bayu Anggara Silvatika, Bapak Sutandi, Wahyumi Oviberty EZ, Sufi Hagi Alraqhi, dan Aisyah Rosadi yang memberikan semangat dan dukungan moril kepada penulis.
8. Kepada semua rekan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana angkatan tahun 2015 yang telah bekerja sama dan saling support satu sama lain, terutama untuk Yolanda Anggitasari, Nadia Tiandini, Mai Sarah, Matlela Devi Sri, Andi Faizal, Adiguna, Ihsan, dan Rara.

9. Pihak – pihak lain yang tidak bisa 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 kritikan 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, Juli 2017

Annisa



## 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>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Kontribusi Penelitian .....	6
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN           HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Keagenan.....	7
2. Manajemen Laba .....	9

3. <i>Book Tax Differences</i> .....	15
4. Penelitian Terdahulu .....	16
B. Rerangka Pemikiran .....	19
C. Hipotesis .....	21
1. Hubungan Antara LPBTD Terhadap Manajemen Laba .....	21
2. Hubungan Antara LNBTB Terhadap Manajemen Laba .....	22

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	24
B. Desain Penelitian .....	24
C. Definisi dan Operasional Variabel .....	24
1. Variabel Dependen .....	25
2. Variabel Independen .....	26
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	27
1. Populasi .....	27
2. Sampel .....	28
E. Teknik Pengumpulan Data .....	30
F. Metode Analisis .....	30
1. Metode Analisis Regresi Berganda .....	30
2. Uji Asumsi Klasik .....	31
3. Pengujian Hipotesis .....	35

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	39
B. Statistik Deskriptif .....	40

C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	42
1. Uji Normalitas .....	42
2. Uji Multikolinearitas .....	44
3. Uji Autokorelasi .....	45
4. Uji Heteroskedasitas .....	45
D. Pengujian Hipotesis .....	47
1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
2. Uji F .....	48
3. Uji T .....	49
E. Pembahasan.....	50
1. <i>Large Positive Book-Tax Differences</i> (LPBTD) berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba .....	50
2. <i>Large Negative Book-Tax Differences</i> (LNBTD) berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba .....	51
<b>BAB V   SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	53
B. Saran .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
3.1	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	27
3.2	Kriteria Penentuan Sampel.....	29
3.3	Perusahaan Manufaktur yang menjadi Sampel dalam Penelitian.....	29
3.4	Autokorelasi .....	34
4.1	Daftar Perusahaan Manufaktur yang Memenuhi Kriteria.....	39
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian Observasi Awal .....	40
4.3	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	43
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
4.5	Hasil Uji Autokorelasi .....	45
4.6	Hasil Uji Glejser .....	47
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi Variabel X terhadap Variabel Y .....	48
4.8	Hasil Uji F Variabel X terhadap Variabel Y.....	49
4.9	Hasil Regresi Uji T .....	50

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Penelitian .....	21
4.1	Grafik Histogram.....	42
4.2	Grafik P-Plot.....	43
4.3	Diagram <i>Scatter Plot</i> .....	46



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	List Data Perusahaan.....	56
Lampiran 2	Statistik Deskriptif .....	58
Lampiran 3	Uji Normalitas.....	59
	Uji Multikolinearitas .....	60
	Uji Autokorelasi.....	61
	Uji Heteroskedastisitas .....	61
	Uji Glejser.....	62
Lampiran 4	Uji Koefisien Determinasi.....	63
	Uji F.....	63
	Uji T .....	63
Lampiran 5	Tabel Perhitungan Data.....	64

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA