

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

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

SKRIPSI

Oleh :

Sandy Julian

20150100015

JUURUSAN AKUNTANSI

KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN DAN PERPAJAKAN



FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG

2019

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

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar

Sarjana Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Buddhi Dharma Tangerang

Jenjang Pendidikan Strata 1

Oleh :

Sandy Julian

20150100015



FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA TANGERANG

2019

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG**

LEMBAR PERSETUJUAN USULAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Sandy Julian
NIM : 20150100015
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Uusan skripsi ini telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam pembuatan Skripsi.

Tangerang, 21 Februari 2019

Manyetujui,

Mengetahui,

Pembimbing,

Ketua Jurusan,



Etty Herijawati, S.E., M.M.
NIDN : 0416047001



Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Disusun oleh,

Nama Mahasiswa : Sandy Julian
NIM : 20150100015
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Skripsi ini kami setuju diperthankan di depan Tim Penguji Universitas Buddhi Dharma sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar **Sarjana Akuntansi (S.Ak)**.

Tangerang, 28 Mei 2019

Manyetujui,
Pembimbing,



Ety Herijawati, S.E., M.M.
NIDN : 0416047001

Mengetahui,
Ketua Jurusan,



Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810



UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA

TANGERANG

REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ETTY Herijawati, S.E., M.M.

Kedudukan : Pembimbing

Menyatakan Bahwa,

Nama Mahasiswa : Sandy Julian

NIM : 20150100015

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Judul Skripsi : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Telah layak untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Tangerang, 28 Mei 2019

Manyetujui,

Mengetahui,

Pembimbing,

Ketua Jurusan,



ETTY Herijawati, S.E., M.M.
NIDN : 0416047001



Susanto Wibowo, S.E., M.Akt.
NIDN : 0401016810

UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA

TANGERANG

LEMBAR PENGESAHAN

Nama Mahasiswa : Sandy Julian
NIM : 20150100015
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan dan Perpajakan
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Judul Skripsi : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017).

Telah dipertahankan dan dinyatakan **LULUS** pada Yudisium dalam Predikat **“SANGAT MEMUASKAN”** oleh Tim Penguji pada hari Kamis, tanggal 22 Juli 2019.

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Penguji : **Sabam Simbolom, S.E., M.M.**
NIDN : 0407025901





Penguji I : **Limajatini, S.E., M.M., BKP.**
NIDN : 0413026708



Penguji II : **Lia Dama Yanti, S.E., M.Akt.**
NIDN : 0401118204



Dekan Fakultas Bisnis,


Sutrisna, S.E., S.H., M.M., M.Kn.
NIDN : 0421077402

SURAT PERNYATAAN

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Karya tulis, Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana di Universitas Buddhi Dharma ataupun Universitas lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan original. Penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dosen pembimbing.
3. Dalam karya tulis tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis dengan jelas dan dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis, skripsi tidak terdapat kebohongan atau pemalsuan seperti : buku, pengolahan data, dan pemalsuan tanda tangan dosen atau Ketua Jurusan, Ketua Bidang Akademik, atau Rektor Universitas Buddhi Dharma yang dibuktikan dengan keasliannya.
5. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apa bila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh karena karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Buddhi Dharma.

Tangerang, 28 Mei 2019

Yang membuat pernyataan,




Sandy Julian

NIM : 20150100015

**UNIVERSITAS BUDDHI DHARMA
TANGERANG**

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Dibuat oleh,

| | |
|---------------|-------------------------------------|
| NIM | : 20150100015 |
| Nama | : Sandy Julian |
| Jenjang Studi | : S1 (Strata Satu) |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Perminatan | : Akuntansi Keuangan Dan Perpajakan |

Dengan ini menyetujui untuk memberikan ijin kepada pihak Universitas Buddhi Dharma, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah kami yang berjudul: “Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Universitas Buddhi Dharma berhak menyimpan, mengalih media atau formatkan, mengelola dalam pangkalan data (*database*), mendistribusikannya dan menampilkan atau mempublikasikannya di *internet* atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan Universitas Buddhi Dharma, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 23 Juli 2019

Penulis



(Sandy Julian)

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

ABSTRAK

Informasi laba mempunyai peran yang penting bagi pihak yang membutuhkan, karena laba sering digunakan untuk pengambilan keputusan. Usaha memaksimalkan laba dilakukan perusahaan dengan melakukan efisiensi segala macam biaya termasuk biaya pajak. Misalnya, pembayaran sanksi pajak yang tidak seharusnya terjadi merupakan pemborosan sumber daya perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan membutuhkan suatu perencanaan pajak atau yang disebut tax planning yang tepat agar perusahaan membayar pajak seefektif mungkin sepanjang hal tersebut masih sesuai dengan aturan aturan perpajakan yang berlaku.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh aktiva pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Aktiva pajak tangguhan dilihat dari aktiva pajak tangguhan tahun sebelumnya terhadap tahun fiskal, Beban pajak tangguhan diukur dari beban pajak tangguhan dibagi total aset periode sebelumnya, Perencanaan pajak menggunakan TRR (*tax retention rate*) yaitu laba bersih dibagi laba sebelum pajak, dan manajemen laba diukur dengan menggunakan Model Jones untuk menentukannya.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor *Food And Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. Menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh 8 perusahaan sebagai sampel. Pengujian Hipotesa menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan *Software SPSS* versi 25.

Hasil pengujian menunjukkan aktiva pajak tangguhan, dan perencanaan pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Tangguhan memiliki nilai thitung sebesar 2,795 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,008. Diketahui $df = 36$ sebesar 2,028 hal ini menunjukkan bahwa thitung lebih besar dari ttabel ($2,795 > 2.028$) dan tingkat signifikansi tersebut lebih rendah dari 0,05

Kata Kunci : Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba

THE INFLUENCE OF DEFERRED TAX ASSETS, DEFERRED TAX EXPENSE AND TAX PLANNING FOR EARNINGS MANAGEMENT

(Case Study of Food & Beverage Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2013-2017)

ABSTRACT

Earnings information has an important role for those who need it, because profits are often used for decision making. Efforts to maximize profits are carried out by companies by making efficient all kinds of costs including tax costs. For example, payment of tax penalties that should not occur is a waste of company resources. Therefore, companies need a tax plan or what is called the right tax planning so that companies pay taxes as effectively as possible as long as they are in accordance with the applicable tax rules.

The purpose of this study is to empirically examine the effect of deferred tax assets, deferred tax expense, and tax planning on earnings management. Deferred tax assets are seen from the deferred tax assets of the previous year against the fiscal year. The deferred tax expense is measured from the deferred tax burden divided by the total assets of the previous period. use the Jones Model to determine it.

The population used in this study is a food and beverage sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017. Using a purposive sampling method and obtained 8 companies as samples. Hypothesis testing uses multiple linear regression analysis with the help of SPSS software version 25.

The test results show deferred tax assets, and tax planning does not significantly influence earnings management, while deferred tax expense has a significant effect on earnings management. Which tcount of 2,795 with a significance level of 0,008. It is known that df 36 is 2,028 this indicates that tcount is greater than ttabel ($2,795 > 2,028$) and the significance level is lower than 0,05

Keywords : *Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expenses, Tax Planning, Earnings Management*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunia dan anugerah-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017).

Pembuatan skripsi ini merupakan kewajiban bagi seluruh mahasiswa/mahasiswi untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana di Universitas Buddhi Dharma - Tangerang. Banyak rintangan dan hambatan yang ditemui oleh penulis selama menyusun dan membuat skripsi ini. Namun berkat doa dan dukungan, baik secara moril maupun materil dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, izinkanlah penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Sofian Sugioko, M.M., CPMA , selaku Rektor Universitas Buddhi Dharma Tangerang
2. Bapak Sutrisna, S.E., S.H., M.M., M.Kn., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma Tangerang
3. Bapak Susanto Wibowo, S.E., M.Akt., selaku Ketua Jurusan Akuntansi (S1) Universitas Buddhi Dharma Tangerang
4. Ibu Ety Herijawati, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberi arahan kepada penulis. Terima kasih untuk semua saran yang diberikan oleh

ibu selama proses penulisan proposal sampai terlaksananya sidang skripsi

5. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan dan karyawan Universitas Buddhi Dharma yang telah memberikan bantuan kepada penulis
6. Keluarga tercinta, yaitu kedua orang tua Tjioe Hok San (Hasan) & Liong Chau Mey dan kakak Redy Julian yang selama ini selalu mendukung dan memberikan semangat doa yang dipanjatkan selama ini
7. Roby, Tommy, Aldi, Rian, Aril, Jovian, Julianto, Octaviani yang telah membantu memberikan referensi dan membantu banyak dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut membantu proses pembuatan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, untuk ini penulis sangat menghargai kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik dan sempurna. Penulis berharap agar skripsi ini berguna bagi para pembaca dan bermanfaat dalam menambah ilmu pengetahuan dan dapat dijadikan sebagai bahan pembandingan untuk penelitian selanjutnya.

Tangerang, 12 Mei 2019

Penulis,

Sandy Julian

DAFTAR ISI

JUDUL LUAR

JUDUL DALAM

LEMBAR PERSETUJUAN USULAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

REKOMENDASI KELAYAKAN MENGIKUTI SIDANG SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN

SURAT PERNYATAAN

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

ABSTRAK.....i

ABSTRACT.....ii

KATA PENGANTAR.....iii

DAFTAR ISI.....v

DAFTAR TABEL.....ix

DAFTAR GAMBAR.....x

DAFTAR LAMPIRAN.....xi

BAB I PENDAHULUAN.....1

A. Latar Belakang Masalah.....1

B. Identifikasi Masalah.....5

C. Rumusan Masalah.....5

D. Tujuan Masalah.....6

E. Manfaat Penelitian.....6

F. Sistematika Penulisan Skripsi.....7

| | | |
|----------------|--|-----------|
| BAB II | LANDASAN TEORI..... | 9 |
| | A. Gambaran Umum Teori..... | 9 |
| | 1. Teori perpajakan..... | 9 |
| | 2. Variabel independen..... | 12 |
| | a. Aktiva Pajak Tangguhan..... | 12 |
| | b. Beban Pajak Tangguhan..... | 16 |
| | c. Perencanaan Pajak..... | 20 |
| | 3. Variabel dependen..... | 24 |
| | a. Manajemen Laba..... | 24 |
| | b. Motivasi Manajemen Laba..... | 25 |
| | c. Pandangan Manajemen Laba..... | 27 |
| | d. Metode Manajemen Laba..... | 29 |
| | e. Pendekatan Manajemen Laba..... | 30 |
| | B. Hasil Penelitian Terdahulu..... | 34 |
| | C. Kerangka Pemikiran..... | 36 |
| | D. Rumusan Hipotesa..... | 38 |
| BAB III | METODE PENELITIAN..... | 41 |
| | A. Jenis Penelitian..... | 41 |
| | B. Objek Penelitian..... | 41 |
| | C. Populasi Peneltian..... | 42 |
| | D. Teknik Pengumpulan Data..... | 44 |
| | E. Operasionalisasi Variabel Penelitian..... | 45 |
| | F. Teknik Analisis Data..... | 49 |
| | 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 49 |
| | 2. Uji Asumsi Klasik..... | 50 |
| | 3. Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |
| | 4. Analisis Regresi Linier Berganda..... | 53 |
| | 5. Uji Hipotesis..... | 54 |

| | | |
|---------------|---|-----------|
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 58 |
| | A. Deskripsi Data Penelitian..... | 58 |
| | 1. Aktiva Pajak Tangguhan..... | 58 |
| | 2. Beban Pajak Tangguhan..... | 61 |
| | 3. Perencanaan Pajak..... | 63 |
| | 4. Manajemen Laba..... | 66 |
| | B. Statistik Deskriptif Variabel..... | 68 |
| | C. Analisis Hasil Penelitian..... | 71 |
| | D. Pengujian Hipotesis..... | 79 |
| | E. Analisis Regresi Berganda..... | 83 |
| | F. Pembahasan..... | 85 |
| BAB V | PENUTUP..... | 89 |
| | A. Kesimpulan..... | 89 |
| | B. Implikasi..... | 90 |
| | C. Saran..... | 91 |

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

SURAT KETERANGAN RISET

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|------------|---|
| Tabel 2.1 | Hasil Penelitian Terdahulu |
| Tabel 3.1 | Proses Seleksi Sampel |
| Tabel 3.2 | Nama Sampel Perusahaan Dalam Penelitian |
| Tabel 3.3 | Variabel Penelitian |
| Tabel 3.4 | Klasifikasi Nilai d |
| Tabel 4.1 | Hasil Aktiva Pajak Tangguhan |
| Tabel 4.2 | Hasil Beban Pajak Tangguhan |
| Tabel 4.3 | Hasil Perencanaan Pajak |
| Tabel 4.4 | Hasil Manajemen Laba |
| Tabel 4.5 | Tabel Uji Statistik Deskriptif |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov |
| Tabel 4.7 | Hasil Uji Multikolinieritas |
| Tabel 4.8 | Hasil Autokorelasi Dengan Durbin-Watson |
| Tabel 4.9 | Durbin Watson |
| Tabel 4.11 | Uji run test |
| Tabel 4.12 | Hasil Uji T |

Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Deteminasi

Tabel 4.14 Hasil Uji Simultan

Tabel 4.15 Hasil uji Regresi Berganda

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran

Gambar 4.1 Normal Probability Plot

Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|------------|---------------------------|
| LAMPIRAN 1 | Manajemen Laba |
| LAMPIRAN 2 | Hasil Input Data Ke SPSS |
| LAMPIRAN 3 | Surat Izin Survei & Riset |
| LAMPIRAN 4 | Tabel dw |
| LAMPIRAN 5 | Tabel f |
| LAMPIRAN 6 | Tabel t |
| LAMPIRAN 7 | Sampel Laporan Keuangan |