



**INTAKE S1 AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ANDALAS**

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA**
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)



Oleh:

SYARIFATUL HIDAYAH
1610536045

*Diajukan Untuk Memenuhi Segian dari Syarat-syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*

**PADANG
2020**



No Alumni Universitas:

Syarifatul Hidayah

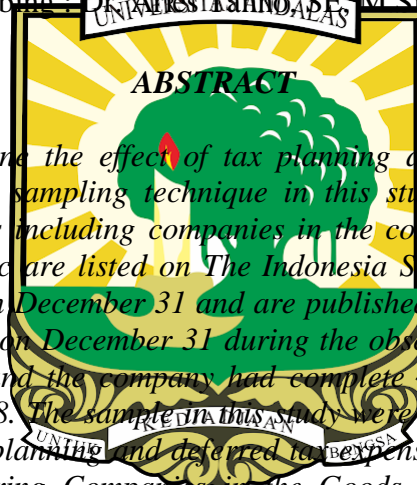
No. Alumni Fakultas:

BIODATA :

a) Tempat/Tgl Lahir: Padang, 17 September 1994; b) Nama Orang Tua: Lishar Rivai dan Yulianis; c) Fakultas: Ekonomi; d) Jurusan: S1 Akuntansi Intake D3; e) No. BP: 1610536045; f) Tanggal Lulus: 07 Oktober 2020; g) Predikat lulus : Sangat Memuaskan h) IPK: 2,99; i) Lama Studi: 3 tahun 6 bulan; j) Alamat Orang Tua: Wisma Indah V, Kelurahan Bungo Pasang Kecamatan Koto Tengah, Padang, Sumatera Barat.

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)

Skripsi Oleh : Syarifatul Hidayah
Pembimbing : **Dr. Ariestianto, SE, M Si, Ak.CA.**



This study aims to determine the effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management. The sampling technique in this study is a purposive sampling method in which companies including companies in the consumer goods and industrial sector that have gone public are listed on The Indonesia Stock Exchange, have audited financial reports that end on December 31 and are published, report financial statements in Rupiah (IDR) and ended on December 31 during the observation period, the company did not experience a loss and the company had complete data needed in the research during the period 2015-2018. The sample in this study were 20 companies. The results of this study are partially tax planning and deferred tax expense have an effect on earnings management in Manufacturing Companies in the Goods and Consumption Industrial Sector listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2018 Period Meanwhile, tax planning and deferred tax burden jointly affect earnings management in the Goods and Consumption Industrial Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2018 Period.

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Teknik *sampling* dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dimana perusahaan termasuk perusahaan sektor industri barang dan konsumsi yang sudah go public terdaftar di Bursa Efek Indonesia, memiliki laporan keuangan yang telah diaudit dan berakhir pada 31 Desember dan dipublikasikan, melaporkan laporan keuangan dalam satuan mata uang Rupiah (IDR) dan berakhir pada tanggal 31 Desember selama periode pengamatan, perusahaan tidak mengalami kerugian dan perusahaan memiliki kelengkapan data yang dibutuhkan dalam penelitian selama periode tahun 2015-2018. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 20 perusahaan. Hasil penelitian ini adalah secara parsial perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. Sedangkan perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan secara bersama-sama berpengaruh terhadap manajemen laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018.

Kata kunci: perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, manajemen laba

Skripsi ini telah dipertahankan di depan sidang penguji dan dinyatakan lulus pada tanggal **07 Oktober 2020**. Abstrak ini telah disetujui oleh pembimbing dan penguji:

Tanda Tangan		
Nama Terang	Dr. Aries Tungg, SE, M.Si, Ak.CA	Nini Syofriyeni, SE, M.Si, Ak.CA



Mengetahui:

Ketua Program Studi Intake Akuntansi: **Dra. Warnida, MM, Ak, CA**
NIP. 19651118 199203 2 003

_____ Tanda Tangan

Alumnus telah mendaftar ke Fakultas/Universitas dan mendapat nomor alumnus:

Petugas Fakultas/Universitas		
No. Alumni Fakultas	Nama:	Tanda Tangan
No. Alumni Universitas	Nama:	Tanda Tangan

LEMBAR PENYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)**

Merupakan hasil karya sendiri dan tidak terdapat Sebagian atau keseluruhan dari tulisan yang memuat kalimat, ide, gagasan, ataupun pendapat yang berasal dari sumber lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya. Adapun bagian-bagian yang bersumber dari karya orang lain telah mencantumkan sumbernya sesuai dengan norma, etika, dan kaidah penulisan ilmiah. Apabila dikemudian hari ditemukan plagiarisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh.



Padang, 25 Oktober 2020

Yang Membuat Pernyataan,

SYARIFATUL HIDAYAH
1610536045.

DAFTAR ISI

	halaman
DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR	v
DAFTAR LAMPIRAN	vi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
2.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Pajak	12
2.1.1.1 Pengertian Pajak	12
2.1.1.2 Fungsi Pajak	13
2.1.1.3 Jenis Pajak	14
2.1.1.4 Asas-asas Pemungutan Pajak	15
2.1.1.5 Cara Pemungutan Pajak	16
2.1.1.6 Surat Pemberitahuan (SPT)	17
2.1.1.7 Fungsi Surat Pemberitahuan (SPT)	18
2.1.1.8 Jenis dan Bentuk Surat Pemberitahuan (SPT)	19
2.1.1.9 Pembayaran, Pemotongan/Pemungutan dan Pelaporan	20
2.1.1.9.1 Pembayaran Pajak	20
2.1.1.9.2 Pemotongan/Pemungutan Pajak	21
2.1.1.9.3 Pelaporan	23
2.1.2 Laporan Keuangan	23
2.1.2.1 Laporan Keuangan Komersial dan Laporan Keuangan Fiskal	23
2.1.2.2 Perbedaan Laporan Keuangan Komersial dengan Laporan Keuangan Fiskal	24
2.1.2.3 Rekonsiliasi Fiskal	27
2.1.2.4 Teknik Rekonsiliasi Fiskal	27
2.1.2.5 Koreksi Positif dan Negatif dari Rekonsiliasi Fiskal	28
2.1.3 Perencanaan Pajak	29
2.1.3.1 Pengertian Perencanaan Pajak	29
2.1.3.2 Tujuan Perencanaan Pajak	31
2.1.3.3 Jenis-jenis Perencanaan Pajak	32
2.1.3.4 Motivasi Perencanaan Pajak	32
2.1.3.5 Indikator Perencanaan Pajak	35
2.1.3.6 Tahapan dalam Membuat Perencanaan Pajak	36
2.1.3.7 Tujuan Penerapan Perencanaan Pajak dalam Penyajian Pelaporan Keuangan	39
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan	40

2.1.4.1	Pengertian Beban Pajak Tangguhan	41
2.1.4.2	Dasar Pengenaan Pajak	47
2.1.4.3	Penentuan Pajak Tangguhan	49
2.1.4.4	Indikator Perhitungan Beban Pajak Tangguhan ...	50
2.1.5	Manajemen Laba	51
2.1.5.1	Pengertian Manajemen Laba	51
2.1.5.2	Faktor Penyebab Perusahaan Melakukan Manajemen Laba	54
2.1.5.3	Motivasi Manajemen Laba.....	55
2.1.5.4	Pola dan Teknik Manajemen Laba	57
2.1.5.5	Implikasi Manajemen Laba terhadap Analisis Laporan Keuangan	62
2.1.5.6	Model Empiris Manajemen Laba	62
2.1.5.7	Indikator Manajemen Laba	64
2.1.6	Penelitian Terdahulu	65
2.2	Kerangka Pemikiran	69
2.2.1	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	69
2.2.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	70
2.2.3	Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	71
2.3	Pengembangan Hipotesis	74
2.3.1	Hubungan Perencanaan Pajak dengan Manajemen Laba..	74
2.3.2	Hubungan Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba.....	75
2.3.3	Hubungan Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba	78
2.4	Kerangka Konseptual Penelitian	79

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	80
3.2	Objek Penelitian	80
3.3	Populasi dan Sampel	80
3.3.1	Populasi	80
3.3.2	Sampel	81
3.4	Definisi Operasional Variabel	81
3.4.1	Variabel Dependen	81
3.4.2	Definisi Independen	82
3.4.2.1	Perencanaan Pajak	82
3.4.2.2	Beban Pajak Tangguhan	83
3.5	Jenis dan Sumber Data	83
3.6	Metoda Pengumpulan Data	83
3.7	Metoda Analisis Data	84
3.7.1	Statistik Deskriptif	84
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	85
3.7.2.1	Uji Normalitas	85
3.7.2.2	Uji Multikolinieritas	85
3.7.2.3	Uji Heterokedastisitas	86
3.7.2.4	Uji Autokorelasi	86
3.7.3	Analisis Regresi Linear Berganda	87

3.7.4 Uji Hipotesis	87
3.7.4.1 Uji Parsial (t-statistik)	87
3.7.4.2 Uji Simultan (F-statistik)	87
3.7.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	88
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	90
4.2 Hasil Penelitian	91
4.2.1 Statistik Deskriptif	91
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	93
4.2.2.1 Uji Normalitas	93
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	94
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	95
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	96
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	97
4.2.4 Uji Hipotesis	98
4.2.4.1 Uji Parsial (t-statistik)	98
4.2.4.2 Uji Simultan (F-statistik)	100
4.2.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	101
4.3 Pembahasan	102
4.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	102
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	103
4.3.3 Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	104
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	106
5.2 Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN	112



DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1 Model Empiris Manajemen Laba	63
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	66
Tabel 4.1 Tahap Pemilihan Sampel	90
Tabel 4.2 Daftar Nama Perusahaan Sebagai Sampel	91
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	92
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	94
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	95
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	96
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	97
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	97
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t-statistik)	99
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F-statistik)	101
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	102



DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar I Kerangka Pemikiran	73
Gamabr II Kerangka Konseptual Penelitian	79



DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
1. Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak	112
2. Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan	112
3. Hasil Perhitungan Manajemen Laba	113
4. Hasil Statistik Deskriptif	113
5. Hasil Uji Asumsi Klasik	114
A. Hasil Uji Normalitas	114
B. Hasil Uji Multikolinearitas	114
C. Hasil Uji Heterokedastisitas	114
D. Hasil Uji Autokorelasi	114
6. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	115
7. Hasil Uji Parsial (Uji t-statistik)	115
8. Hasil Uji Simultan (F-statistik)	115
9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	115

