

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN ASURANSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2019**

Oleh:

Nama : Adellya Liyanto

NIM : 32160026

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

OKTOBER 2021



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019

Diajukan Oleh:

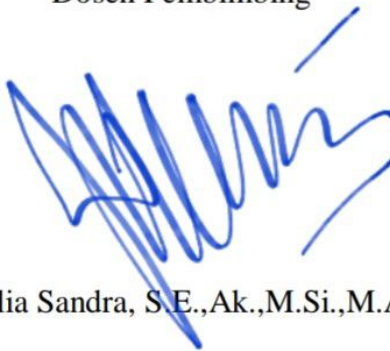
Nama : Adellya Liyanto

NIM : 32160026

Jakarta, 17 Februari 2021

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penyalinan yang untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Penyalinan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN ASURANSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019

Diajukan Oleh:

Nama : Adellya Liyanto

NIM : 32160026

Jakarta, 25 Oktober 2021

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Adellya Liyanto / 32160026 / 2021 / Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak..

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan pendapatan yang akan digunakan untuk mendanai penyelenggaraan pemerintah. Perbedaan inilah yang menyebabkan perusahaan melakukan pengelolaan beban pajak, baik secara legal maupun ilegal. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji apakah beban pajak tangguhan dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap manajemen laba.

Teori agensi mengimplikasikan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Beban pajak tangguhan merupakan jumlah pajak penghasilan yang tertutang atau terpulihkan di periode mendatang sebagai akibat adanya perbedaan sementara yang boleh dikurangkan dan sisa kerugian yang belum dikompensasikan. Kepemilikan institusional adalah suatu kepemilikan saham yang dimiliki oleh lembaga lain. Investor institusional dengan kepemilikan saham dalam jumlah yang besar akan mempunyai dorongan yang cukup kuat untuk mengumpulkan informasi, mengawasi tindakan-tindakan manajemen atau mendorong kinerja yang lebih baik. Manajemen laba merupakan suatu usaha perusahaan untuk mengelola pendapatan dan pengeluaran dalam laporan keuangan dengan metode akuntansi yang digunakan perusahaan, serta perencanaan pajak terkait pelaporan laba perusahaan untuk mencapai keuntungan yang maksimal.

Objek penelitian ini adalah 9 perusahaan jasa yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non-Probability Sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode dokumentasi. Sedangkan analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif, uji asumsi klasik, dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil pengujian signifikansi analisis linier berganda beban pajak tangguhan diperoleh sebesar $0,505 > 0,05$, sehingga dapat disimpulkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh yang signifikan. Hasil pengujian signifikansi analisis linier berganda kepemilikan institusional diperoleh $0,612 > 0,025$, sehingga dapat disimpulkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh yang signifikan.

Kesimpulan penelitian adalah 1) Dari hasil pengujian uji statistik t (uji parsial) dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. 2). Hasil pengujian uji statistik t (uji parsial) dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba. 3). Hasil pengujian signifikansi koefisien regresi beban pajak tangguhan dan kepemilikan institusional secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : beban pajak tangguhan, kepemilikan institusional, manajemen laba

1. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba pada perusahaan asuransi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Kesimpulan penelitian adalah 1) Dari hasil pengujian uji statistik t (uji parsial) dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. 2). Hasil pengujian uji statistik t (uji parsial) dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat pengaruh kepemilikan institusional terhadap manajemen laba. 3). Hasil pengujian signifikansi koefisien regresi beban pajak tangguhan dan kepemilikan institusional secara bersama-sama tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

ABSTRACT

Adellya Liyanto / 32160026 / 2021 / The Effect of Deferred Tax Expenses and Institutional Ownership on Earnings Management in Insurance Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019/ Advisor : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.M., M.Ak.

Taxes for companies are burdens that can reduce corporate profits, while taxes for the state are revenues that will be used to fund government administration. This difference is what causes companies to manage tax burdens, both legally and illegally. The purpose of this study is to examine whether the deferred tax burden and institutional ownership have an effect on earnings management.

Agency theory implies a relationship between agents and principals who have different interests. Deferred tax expense represents the amount of income tax payable or recoverable in future periods as a result of temporary differences that can be deducted and the remaining losses that have not been compensated. Institutional ownership is a share ownership owned by another institution. Institutional investors with large shareholdings will have a strong enough incentive to gather information, monitor management actions or promote better performance. Earnings management is a company effort to manage income and expenses in financial statements using the accounting method used by the company, as well as tax planning related to reporting company profits to achieve maximum profit.

The objects of this research are 9 service companies listed on the IDX in 2016-2019. The sampling technique used was the Non-Probability Sampling technique, using a purposive sampling method.

The analytical method used is descriptive statistical test, coefficient similarity test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis. The data collection method used in this research is the documentation method. While the data analysis used is descriptive analysis, classic assumption test, and hypothesis testing. Based on the results of testing the significance of multiple linear analysis, the deferred tax expense is $0.505 > 0.05$, so it can be concluded that the deferred tax expense has no significant effect. The results of testing the significance of multiple linear analysis of institutional ownership are $0.612 > 0.025$, so it can be concluded that institutional ownership has no significant effect.

The research conclusions are 1) From the results of the t statistical test (partial test) it can be concluded that there is no effect of deferred tax expense on earnings management. 2). The results of the t statistical test (partial test) can be concluded that there is an effect of institutional ownership on earnings management. 3). The results of testing the significance of the regression coefficient of deferred tax expense and institutional ownership together have no effect on earnings management.

Keywords: deferred tax expense, institutional ownership, earnings management.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena berkat Rahmat-nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir kuliah yang berjudul pengaruh beban pajak tangguhan dan kepemilikan institusional terhadap manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Penulisan penelitian ini merupakan suatu proses akhir yang harus dilewati oleh penulis untuk dapat memperoleh gelar sarjana selama menempuh perkuliahan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie selama 4 tahun. Berakhirnya penulisan penelitian ini akan membuka gerbang baru bagi penulis yang akan memasuki dunia kerja.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus hati kepada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak., dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun untuk penulis, serta membantu penulis dalam penulisan penelitian ini sampai selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Seluruh keluarga penulis yang terus memberikan dukungan moral dan materil selama proses studi. Terima kasih atas kasih sayang dan bantuan yang telah kalian berikan kepada penulis selama ini yang tak dapat digantikan oleh apapun.





4. Seluruh sahabat penulis, baik yang di kampus maupun di luar kampus atas dukungan, bantuan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis.
5. Seluruh staf perpustakaan dan PDPM Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam proses pengumpulan data dan literatur.
6. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna sebagai suatu karya ilmiah. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta mendapatkan saran maupun kritik yang membangun.

Jakarta, Februari 2021

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	1
ABSTRACT	3
KATA PENGANTAR	3
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	8
DAFTAR TABEL	9
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan masalah	8
D. Batasan penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Perpajakan	11
a. Pengertian Pajak	11
b. Hambatan Pemungutan Pajak	13
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
3. Manajemen Laba	15
4. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	18
5. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	18
6. Beban Pajak Tangguhan	19
7. Kepemilikan Institusional	20
B. Penelitian Terdahulu	21
C. Kerangka Pemikiran	27
D. Hipotesis	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Teknik Pengambilan Sampel	38
F. Teknik Analisis Data	39
1. Statistik Deskriptif	39
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	40
3. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4. Analisis Linear Berganda	43
5. Uji Goodnes of Fit	44
BAB IV	47
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	47
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	47
B. Hasil Penelitian	48
1. Analisis Deskriptif	48
2. Uji Pooling Data	49
3. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4. Analisis Regresi Berganda	53
5. Pengujian Hipotesis	54
C. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan	59
B. Saran	59

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

<p>© Hak Cipta di Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Tabel 3.1 Perusahaan Sampel..... 37</p> <p>Tabel 4.1 Sampel Penelitian..... 47</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 48</p> <p>Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....49</p> <p>Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....50</p> <p>Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....51</p> <p>Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas..... 52</p> <p>Tabel 4.7 Hasil Regresi Linear Berganda 53</p> <p>Tabel 4.8 Hasil Uji t..... 54</p> <p>Tabel 4.9 Hasil Uji F.....55</p> <p>Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... 56</p>	
---	--	--

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I.....	64
Lampiran II.....	65
Lampiran III.....	69
Lampiran IV.....	77
Lampiran V.....	79
Lampiran VI.....	83

Hak Cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.