

**Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019**

Oleh:

Nama: Deviana Ventika

NIM: 34180198

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

April 2022



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta milik 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 Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019**

Diajukan Oleh

Nama: Deviana Ventika

NIM: 34180198

Jakarta, 25 April 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Leonar Pangribuan S.E., M.M., M.AK.,)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2022**

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

ABSTRAK

Deviana Ventika / 34180198 / 2022 / Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 / Leonar Pangribuan S.E., M.M., M.AK

Menurut PSAK No.1 (2017), laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik.

Penelitian ini menggunakan teori agensi dan akuntansi positif. Teori agensi merupakan adanya kaitan hubungan yang berdasarkan pada kontak antara pemilik (*principal*) dan pihak lain (*agents*) sebagai pihak utama di perusahaan. Hipotesis penelitian ini adalah perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Obyek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Data yang diambil dari perusahaan adalah data laporan keuangan. Hasil sampel yang diperoleh sebanyak 42 sampel. Teknik pengambilan sampel menggunakan *non-probability sampling*, yaitu teknik *purposive sampling* dan sesuai dengan kriteria peneliti. Sedangkan metode analisis yang digunakan yaitu uji statistik deskriptif, asumsi klasik, analisis regresi berganda, uji F (uji simultan), uji T (uji parsial), dan koefisien determinasi dengan menggunakan aplikasi SPSS 25. Sumber data perusahaan diperoleh dari www.cnfinancials.com dan www.idx.com.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, menunjukkan bahwa perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, yang memiliki nilai signifikansi $0.032 < 0.05$. Secara parsial perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba, karena nilai signifikansi < 0.05 . Sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba karena nilai signifikansi > 0.05 .

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

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

ABSTRACT

Deviana Ventika / 34180198 / 2022 / The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expenses, and Company Size on Earnings Management in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2017-2019 / Leonar Pangribuan S.E., M.M., M.AK

According to PSAK No.1 (2017), financial statements are a structured presentation of the financial position and financial performance of an entity. The objective of financial statements is to provide information about the financial position, financial performance and cash flows of an entity that is useful to most users of financial statements in making economic decisions.

This research uses agency theory and positive accounting. Agency theory is a theory that shows the relationships based on contact between principal and agents as the office's main party. The hypothesis of this analysis was tax planning, deferred tax expenses, and company size affects earnings management positively.

Population in this study is all manufacturing companies included in IDX during the period of 2017-2019. Data obtained from the industries are the financial statement data. The number of acquired samples are 42. Sample selection method used in this analysis is non-probability sampling, precisely purposive sampling with the criteria that has been defined by the writer. Whereas the analysis methods used are descriptive statistical test, classical assumption test, multiple linear regression, F-test (simultaneous test), T-test (partial test), and coefficient of determination with SPSS 25. The data sources are www.idnfinancial.com and www.idx.com.

Based on the results of research that has been done, it shows that tax planning deferred tax expense, and company size simultaneously have no significant effect on earnings management, which has a significance value of $0.032 < 0.05$. Partially, tax planning and deferred tax expense have effect on earnings management, because the significance value is > 0.05 . While the size of the company has no an effect on earnings management because the significance value is > 0.05 .

The conclusion of this study shows that tax planning and deferred tax expense has effect on earnings management, while firm size has a significant has no effect on earnings management.

Keywords: earnings management, tax planning, deffered tax expense, company size



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019, yang merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam penyusunan penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak mengalami hambatan dan kesuliatan, namun banyak pihak yang sangat membantu penulis dalam memberikan nasihat, saran dan arahan. Oleh karena itu, penulis sampaikan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Leonar Pangribuan S.E., M.M., M.AK., selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendidik, mengarahkan, dan memberikan ilmu serta pengetahuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
3. Seluruh staf akademik dan non akademik di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis selama berkuliah di kampus ini.
4. Teman-teman penulis Novia, Joy, Sonia, Aldrin, Anya, dan Selinda yang telah membantu dan memberi masukan dalam segala hal selama proses penulisan skripsi.
5. Seluruh keluarga penulis, Papa dan Mama serta Adik yang saya sayangi dan saya cintai.





Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi pembaca dan bagi semua orang, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat diperlukan penulis demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, April 2022

Deviana Ventika

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik 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.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II.....	8
KAJIAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	9
3. Manajemen Laba	11
4. Perencanaan Pajak	16
5. Beban Pajak Tangguhan	18
6. Ukuran Perusahaan.....	19
B. Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran	24
1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	25
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	26





3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	26
D. Hipotesis	27
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN.....	28
A. Obyek Penelitian.....	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Variabel Penelitian	30
1. Variabel Dependen/Terikat	30
2. Variabel Independen/Bebas	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	32
E. Teknik Pengambilan Sampel	32
F. Teknik Analisis Data.....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Pooling (Uji Kesamaan Koefisien).....	34
3. Uji Asumsi Klasik	35
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
5. Pengujian Hipotesis	39
BAB IV	41
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	41
B. Analisis Deskriptif.....	41
C. Hasil Penelitian	43
D. Pembahasan	50
BAB V.....	52
SIMPULAN DAN SARAN	52
A. Simpulan.....	52
B. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	55

Copyright © 2019 by 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian-penelitian terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Teknik Pengambilan Sampel.....	33
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	41
Tabel 4.2 Uji Pooling	44
Tabel 4.3 Uji Normalitas	45
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastitas	46
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4.8 Uji F	48
Tabel 4.9 Uji t.....	49
Tabel 4.10 Koefisien Determinasi	49

© 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
-------------------------------------	----

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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	55
Lampiran 2 Perhitungan Perencanaan Pajak	56
Lampiran 3 Perhitungan Beban Pajak Tanggahan.....	57
Lampiran 4 Perhitungan Ukuran Perusahaan	59
Lampiran 5 Perhitungan Manajemen Laba Total Accrual	61
Lampiran 6 Uji Statistik Deskriptif.....	70
Lampiran 7 Uji <i>pooling</i> data.....	71
Lampiran 8 Uji Normalitas.....	72
Lampiran 9 Uji Multikolinearitas	73
Lampiran 10 Uji Heteroskedastitas.....	74
Lampiran 11 Uji Autokorelasi	75
Lampiran 12 Analisis Regresi Linear Berganda.....	76
Lampiran 13 Uji F.....	77
Lampiran 14 Uji T	78
Lampiran 15 Koefisien Determinasi	79

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.

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Ditindungi 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.

