

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN  
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA



OLEH:  
HIA STEVEN FERNANDO A  
3203014232

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:  
HIA STEVEN FERNANDO A  
3203014232**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa  
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hia Steven Fernando A  
NRP : 3203014232  
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak  
Tanggungan terhadap Manajemen Laba

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, .....  
5/1/2018  
Yang menyatakan  
**METERAI  
TEMPEL**  
TGL 20  
EE7D8AEF87294486  
**6000**  
ENAM RIBURUPIAH  
Hia Steven Fernando A

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

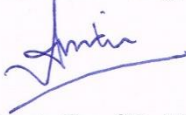
Oleh:

**HIA STEVEN FERNANDO AYUARSA**

3203014232

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



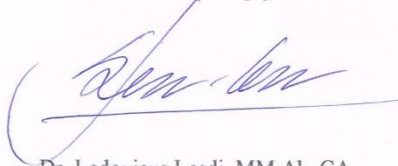
Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., BAP.

Tanggal: 2/1/2016.....

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Hia Steven Fernando A NRP 3203014232  
Telah diuji pada tanggal 26 januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh  
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.Ak. CA  
NIK. 312.99.0370

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.Ak. CA  
NIK. 312.99.0370



S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa., SE., MA., CPA., AK., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk memberikan bimbingan dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Orang tua, saudara, dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
5. Yashinta yang telah membantu dalam menuliskan penelitian ini dari awal sampai akhir.
6. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan kelemahan, namun besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 1 Januari 2018

Penulis

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	5
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	8
2.2. Landasan Teori .....	11
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	18
2.4. Metode Analisis .....	22



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	23
3.2. Definisi dan Identifikasi Variabel .....	23
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	25
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	26
3.5. Populasi dan Sampel .....	26
3.6. Teknik Analisis Data .....	27
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian .....	33
4.2. Deskripsi Data .....	34
4.3. Analisis Data .....	37
4.4. Pembahasan.....	44
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	46
5.2. Keterbatasan dan Saran .....	47
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel .....	34
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif .....	35
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov .....	38
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	39
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	39
Tabel 4.6. Hasil Pengujian Autokorelasi .....	40
Tabel 4.7. Hasil Pengujian Kelayakan Model .....	41
Tabel 4.8. Hasil Pengujian Statistik t.....	43

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian Pengaruh Faktor Lingkungan Eksternal dan Lingkungan Internal terhadap Nilai Perusahaan .....	22

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Hasil Uji Kelayakan Model
- Lampiran 8. Hasil Uji Hipotesis

## ABSTRAK

Manajemen laba adalah salah satu tindakan menyimpang yang dilakukan oleh pihak manajer dalam mengambil kebijakan sehingga laba yang dilaporkan tidak sesuai dengan laba yang sesungguhnya. Salah satu metode dalam melakukan manajemen laba adalah perencanaan pajak dimana perusahaan berusaha mengurangi beban pajak yang harus dibayar dengan cara meminimalkan laba. Selain itu, beban pajak tangguhan dapat digunakan untuk mendeteksi manajemen laba. Hal tersebut juga diperkuat dengan *leverage*. Kemampuan perusahaan dalam menghasilkan pengembalian modal yang lebih besar daripada dana yang dipinjam melalui hutang dapat mengurangi kemungkinan terjadinya manajemen laba.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Variabel independen yang digunakan adalah perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan, variabel dependen yang digunakan adalah manajemen laba, variabel kontrol yaitu *leverage*. Objek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2016. Sampel sebanyak 131 perusahaan dipilih dengan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

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

## **ABSTRACT**

*Earnings management is a fraud done by management in making decisions and policies so that the reported earnings do not match the actual profit. One of the methods in doing earnings management is tax planning. The firm minimalizes earnings by reducing the tax expenses that should be paid. Deferred tax expense can also be used to detect earnings management. Both, the effect of tax planning and deferred tax expense, are strengthened by leverage. The firm's ability to obtain greater returns on equity than the loans they borrowed can reduce the likelihood of earnings management.*

*This research aim to analyze the effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management. The independent variables used in this research are tax planning and deferred tax expense, the dependent variable used in this research is earnings management, and the controlling variable is leverage. The target object of this research is manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange on 2015-2016. Sample of 131 companies are selected with purposive sampling. The results show that tax planning and deferred tax expense have no significant influence on earnings management. Leverage has no significant influence on earnings management.*

**Keywords:** *tax planning, earnings management, deferred tax expense, leverage*