

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**



**OLEH:  
ANTONIUS DENG ALAN SOGEN  
3203011235**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

PENGARUH PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI

SKRIPSI

Diajukan Kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:

ANTONIUS DENG ALAN SOGEN  
3203011235

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

2018

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Antonius Deng Alan Sogen

NRP : 3203011235

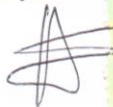
Judul Skripsi: Pengaruh Pajak Tangguhan Terhadap  
Manajemen Laba

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 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, 17 Juli 2018

Yang menyatakan



Antonius Deng Alan Sogen

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR  
DI BEI**

**OLEH:  
ANTONIUS DENG ALAN SOGEN  
3203011235**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada  
Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 17 Juli 2018

Dosen Pembimbing II,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

Tanggal: 17 Juli 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang dituliseleh : ANTONIUS DENG ALAN SOGEN NRP  
: 3203011235 Telah diuji pada tanggal 31 Juli 2018 dan dinyatakan  
lulus oleh Tim Penguji

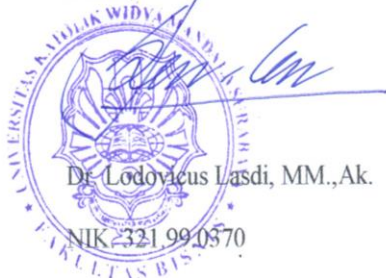
Ketua Tim Penguji,



Jesica Handoko, SE.,M.Si., Ak.


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.  
NIK. 321.08.062

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai isyarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Jesica Handoko, SE.,M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi serta Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, serta nasihat yang berguna.
6. Rekan-rekan yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, khususnya Andi, Victor, Wija, Ping, Yulius dan semua pihak yang terkait.
7. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, dan bantuannya.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan memberikan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 17 Juli 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.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Akademik.....	7
1.4.2 Manfaat Praktik.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1 Teori Agensi.....	13
2.2.2 Manajemen Laba.....	15



2.2.3 Aset Pajak Tangguhan.....	21
2.2.4 Liabilitas Pajak Tangguhan.....	28
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	31
2.3.1 Aset Pajak Tangguhan.....	31
2.3.2 Liabilitas Pajak Tangguhan.....	33
2.4. Model analisis.....	34
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>35</b>
3.1. Desain Penelitian.....	36
3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	37
3.2.1 Variabel Dependen.....	37
3.2.2 Variabel Independen.....	37
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	38
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel....	38
3.6. Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7. Pengujian Hipotesis.....	42
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	42
3.7.2 Uji Kelayakan Model ( $F$ -test).....	42
3.7.3 Uji Hipotesis ( $t$ -test).....	42
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	44
4.2. Deskripsi Data.....	44
4.3. Analisis Data dan Penujian Hipotesis.....	47

4.3.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	47
1. Uji Normalitas.....	47
2. Uji Moltikolinieritas.....	49
3. Uji Heteroskedastisitas.....	50
4. Uji Autokorelasi.....	50
4.3.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
1. Nilai Koefisien Determinasi.....	53
2. Pengujian Hipotesis.....	53
a. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	53
b. Uji Hipotesis (Uji t).....	53
4.4. Pembahasan.....	55
a. Pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.....	55
b. Pengaruh liabilitas pajak tangguhan bersih terhadap manajemen laba.....	56
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARA.....</b>	<b>58</b>
5.1. Kesimpulan.....	58
5.2. Keterbatasan.....	59
5.3. Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian sekarang dan sebelumnya.....	12
Tabel 4.1. Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif setelah <i>Outlier</i> .....	46
Tabel 4.4. Hasil Uji Kolmogorof Smirnov.....	48
Tabel 4.5. Uji Moltikolinieritas.....	49
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	50
Tabel 4.7. Hasil Nilai <i>Durbin Watson</i> .....	51
Tabel 4.8. Analisis Regresi Linear Berganda.....	52

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar2.1. Model Analisis.....	33

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Statistik Deskriptif
- Lampiran 3. Sebelum *Outlier* Normalitas (N=150)
- Lampiran 4. Reduksi *Outlier* Dengan *Casewise Diagnostics*
- Lampiran 5. Setelah *Outlier* Normalitas (N=139)
- Lampiran 6. Multikolineritas
- Lampiran 7. Heteroskedastisitas
- Lampiran 8. Nilai *Durbin Watson*
- Lampiran 9. Analisis Linear Berganda

## ABSTRAK

Manajemen laba merupakan suatu cara penyajian laba yang yang memanipulasi hasil dari laporan keuangan suatu perusahaan dengan tujuan yang diinginkan. Manajer perusahaan dalam hal ini sangat berperan penting dari proses terjadinya praktik Manajemen Laba. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pajak tangguhan yang diantaranya aset pajak tangguhan dan liabilitas pajak tangguhan sebagai variabel independen terhadap manajemen laba sebagai variabel dependen. Manajemen laba diukur melalui metode *discretionary accrual*. Sedangkan pajak tangguhan diukur melalui perubahan yang terjadi pada perusahaan. Perubahan yang terjadi pada pajak tangguhan menjadi tolak ukur dalam menilai terjadi atau tidaknya manajemen laba. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012-2014. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 50 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Hal ini berarti semakin tinggi tingkat perubahan pajak tangguhan yang dilakukan perusahaan maka semakin tinggi tingkat manajemen laba.

**Kata Kunci:** Manajemen Laba, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan

## **ABSTRACT**

*Earnings management is a way of serving the profit that manipulates the results of the financial statements of a company with the desired goals. Company managers in this case sangat important role of the process of profit management practices. This study aims to examine and analyze the effects of deferred tax including deferred tax assets and deferred tax liabilities as an independent variable to earnings management as a dependent variable. Earnings management is measured through discretionary accrual method. While the deferred tax is measured through changes that occur in the company. Changes that occur in deferred taxes become benchmarks in assessing whether or not there is earnings management. The sample of this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2012-2014. The sampling technique used purposive sampling method with total sample of 50 companies. Data analysis technique using multiple regression analysis.*

*The results showed that the deferred tax has a positive effect on earnings management. This means that the higher the rate of deferred tax changes made by the company the higher the level of earnings management.*

*Keywords: Earnings Management, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Liabilities*