

# PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA



OLEH:  
VIVIANA GOSAL  
3203016073

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN  
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:**  
**VIVIANA GOSAL**  
3203016073

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2020

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

Oleh:  
Viviana Gosal  
3203016073

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.  
NIDN. 0730128502  
Tanggal: 16 Juni 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Viviana Gosal NRP 3203016073**  
Telah diuji pada tanggal 6 Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

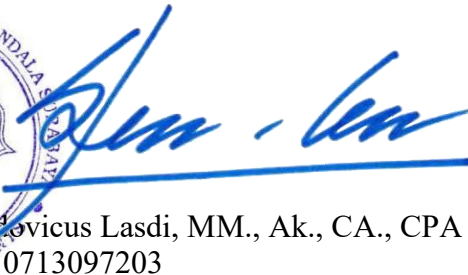

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA.  
NIDN. 0730128502

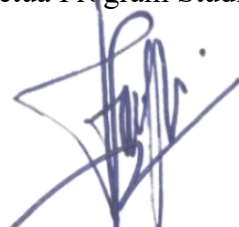
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA  
NIDN. 0713097203

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



S, Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIDN. 0711028601

## **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 : Viviana Gosal

NRP : 3203016073

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba

Menyatakan bahwa 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, 19 Juni 2020  
Yang menyatakan



(Viviana Gosal)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur penulis haturkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini yang berjudul Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini ditulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. dan Dr. Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA. selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Dian Purnama Sari, SE., MSA. selaku Dosen Wali yang telah membimbing dan mengarahkan dari semester pertama hingga akhir, dan juga selaku Dosen pembimbing yang senantiasa membimbing dengan baik, memberi masukan, meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran meskipun banyak kesibukan, dan memotivasi serta mendukung penyelesaian skripsi ini.
4. Seluruh dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan dari awal hingga akhir studi penulis.
5. Seluruh staff tata usaha Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam hal mengurus surat perijinan dan banyak hal lainnya selama proses perkuliahan berlangsung hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.

6. Orang tua dan kakak tercinta Gladys Gosal yang telah memberikan doa, semangat, serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
7. Teman-teman asisten laboratorium riset bisnis yang telah membantu dalam pengolahan data sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Teman-teman seperjuangan kuliah dan skripsi yaitu Mira, Devi, Jerrica, yang memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Kevin Jonan, Melissa Christina, Caroline Matulatan, dan Patricia Iskandar selaku pihak yang sangat memberikan dukungan dan semangat serta keceriaan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh teman dan pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun sebagai perbaikan atas skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna dalam memberikan wawasan dan informasi bagi pembaca.

Surabaya, 19 Juni 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2.1.2. Manajemen Laba.....	9
2.1.3. Perencanaan Pajak.....	12
2.1.4. Beban Pajak Tangguhan.....	13
2.2. Penelitian Terdahulu .....	16
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	17
2.3.1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	17
2.3.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	19
2.4. Rerangka Penelitian .....	20
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	21
3.2. Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	21
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	24
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	24
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan .....	24
3.6. Analisis Data .....	25
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	25
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	25
3.6.3. Uji Kelayakan Model.....	27
3.6.4. Pengujian Hipotesis.....	28



<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	29
4.2. Deskripsi Data .....	30
4.3. Hasil Analisis Data.....	32
4.3.1. Pengujian Asumsi Klasik .....	32
4.3.2. Pengujian Kelayakan Model .....	35
4.3.3. Pengujian Hipotesis.....	36
4.4. Pembahasan.....	37
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	39
5.2. Keterbatasan.....	39
5.3. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA .....	41
LAMPIRAN.....	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	29
Tabel 4.2 Data Statistik Deskriptif sebelum <i>Outlier</i> .....	30
Tabel 4.3 Data Statistik Deskriptif setelah <i>Outlier</i> .....	30
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>One Sample-Kolmogorov Smirnov</i> .....	32
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	34
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	35

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian .....	20

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data statistic Deskriptif sebelum dan sesudah *Outlier*
- Lampiran 3. Hasil uji *One Sample Kolmogorov-Smirnov*
- Lampiran 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas, Autokorelasi, Koefisien Determinasi, Uji F, Uji t

## ABSTRAK

Perusahaan didirikan untuk mencapai tujuan utama dan orientasi utama yaitu menghasilkan laba dan memaksimalkan kekayaan pemilik atau pemegang saham. Penelitian ini menggunakan teori keagenan yaitu manajemen sebagai *agent* dan pemilik sebagai *principal*. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk memberikan bukti pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2018. Variabel independen yaitu perencanaan pajak diukur menggunakan *tax retention rate* dan beban pajak tangguhan menggunakan *deffered tax expense*, sedangkan variabel dependen yaitu manajemen laba diukur menggunakan *discretionary accruals* dengan model Jones dimodifikasi. Metode pengumpulan data penelitian adalah metode dokumentasi pada data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018. Data diambil menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 90 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda, yang terdiri dari uji asumsi klasik, uji kelayakan model dan pengujian hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016-2018, yang berarti semakin tinggi tingkat efektivitas perencanaan pajak perusahaan maka semakin tinggi kemungkinan perusahaan melakukan aktivitas manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2016-2018.

**Kata Kunci:** *Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.*

# **THE EFFECT OF TAX PLANNING AND DEFERRED TAX EXPENSE ON EARNING MANAGEMENT**

## **ABSTRACT**

A company was founded to achieve a primary goal and orientation to deliver profits and maximize the wealth of owners or shareholders. This study uses agency theory, where the agent is a company management and the principal is the owner. This study uses quantitative research design that aims to determine the effect of tax planning and deferred tax expense on earning management. The study object are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The independent variable are tax planning and deferred tax expense, where tax planning is measured by tax retention rate and deferred tax expense is measured by deferred tax expense, while the dependent variable is earning management which measured by discretionary accruals with Jones modification model. Data collection method in this study uses documentation method on secondary data which are the financial statements manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2018. The sampling technique uses purposive sampling with a total 90 samples. This study uses linear regression as a data analysis technique, which consist of classic assumption test, model eligibility test and hypothesis test.

The result of this study indicate that tax planning has a positive and significant effect on earning management in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange 2016-2018, which means that the higher the tax planning effectiveness in the company, the probability of doing an earning management also be higher, while deferred tax expense did not has a effect on earning management in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange 2016-2018.

**Keywords:** *Tax planning, Deferred tax expense, Earning management.*