

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

**(Studi Empiris Pada Perusahan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

*Untuk Memenuhi Persyaratan*

*Dalam Memperoleh Gelar*

*Sarjana Ekonomi*



Oleh:

Wilfrida Ina Narbel

A.2017.1.34246

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUCEWARA  
JURUSAN AKUNTANSI  
MALANG  
2021

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

**(Studi Empiris Pada Perusahan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

*Untuk Memenuhi Persyaratan*

*Dalam Memperoleh Gelar*

*Sarjana Ekonomi*



Oleh:

Wilfrida Ina Narbel

A.2017.1.34246

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUCEWARA  
JURUSAN AKUNTANSI  
MALANG  
2021

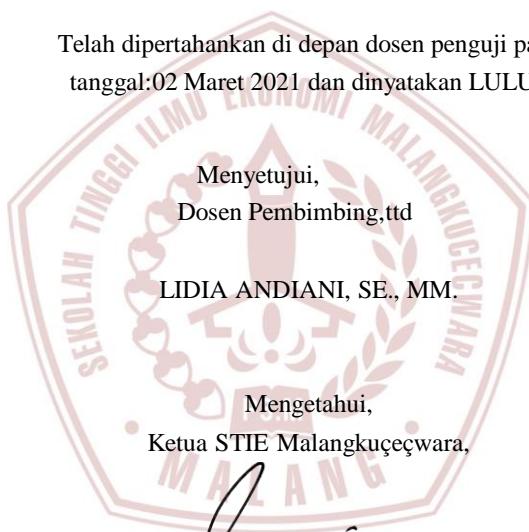
# **LEMBAR PENGESAHAN**

## **SKRIPSI**

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR  
INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE TAHUN 2016-2019)

Oleh:  
**WILFRIDA INA NARBEL**  
A.2017.1.34246

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada  
tanggal:02 Maret 2021 dan dinyatakan LULUS



## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 19 Februari 2021



NPK: A.2017.1.39246

## LEMBAR SURAT RISET

Perkumpulan Pengelola Pendidikan Malangkuçewara (P3.M)



**STIE MALANGKUÇEWARA**  
d/h. ABM School of Economics



Terakreditasi "A", AKUNTANSI, 3233/SK/BAN-PT/Akred/S/XII/2018  
Terakreditasi "A", MANAJEMEN, 2812/SK/BAN-PT/Akred/S/X/2018

### **SURAT KETERANGAN**

Nomor: 0172.1/BAAK/II/2021

Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang menerangkan bahwa:

Nama : Wilfrida Ina Narbel  
NPK : A.2017.1.34246  
Program Studi : Akuntansi  
Alamat : Jln.Candi Kalasan IV no 22  
No HP : 081238408117  
E-mail : [Idanarbel6694@gmail.com](mailto:Idanarbel6694@gmail.com)

Adalah mahasiswa STIE Malangkuçewara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari:Bursa Efek Indonesia(BEI)

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

"PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA(BEI)PERIODE 2016-2019)"

Dosen pembimbing: Lidia Andiani,SE.,MM

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 18 Februari 2021

Ketua Program Studi Akuntansi



## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak kendala yang dihadapi. Berkat bimbingan, bantuan doa, motivasi dan dukungan dari semua pihak yang ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini baik secara moril maupun material, penulis dapat mengatasi berbagai kendala tersebut sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat melalui segala kesulitan dalam penyelesaian skripsi ini. Terima kasih Tuhan untuk segala kebaikan, perlindungan dan kemurahan serta untuk setiap doa yang dikabulkan.
2. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara Malang.
3. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak.,MSi., CA,CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang selalu memberikan arahan selama proses perkuliahan dalam hal akademik
4. Bapak Dr. Kadarusman, MM, AK, CA selaku dosen wali yang selalu memberikan nasehat, arahan, dan motivasi selama proses perkuliahan.
5. Ibu Lidia Andiani, SE, MM selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, perhatian dan bimbingan serta arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Dosen pengaji yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan penulisan skripsi saya.
7. Seluruh dosen STIE Malangkuçeçwara yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama ini sehingga saya dapat menyelesaikan Studi saya.
8. Kedua orangtua tersayang, terganteng dan tercantik Bapak Dominikus Daton Dike dan Mama Anjelina Perada Nama yang tiada henti memberikan kasih sayang dan motivasi. Terima kasih untuk segala jerih payah dan usaha kalian yang mengantar saya sampai pada titik ini. Terima kasih untuk segala

dukungan berupa doa dan materi sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi saya.

9. Ketiga kakak terganteng saya(Otas,Ato dan Asis) beserta ipar cantik(Rufia,Ur dan Asti) terimakasih karena sudah memberikan dukungan dan nasehat dan menjadi penyemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Segenap keluarga besar Wahana Pengembangan Penalaran Ilmiah Mahasiswa(WAPPIM)terkhususnya teman-teman angkatan yang selalu memberikan *support* baik dalam perkuliahan maupun organisasi.
11. Buat sahabat-sahabatku Maimuna,Mega,Jesika,Ita dan Desi yang sudah menjadi pendengar yang baik ketika saya mengeluh,curhat dan sudah memotivasi saya selama pengerjaan skripsi ini.
12. Teman-temanku Imelda,Quinonnie,Olin pendek,aji,faiq,kris,adik melsa,tasya asten ,my ika yang telah memberikan warna selama masa perkuliahan dan selalu membantu menyemangatiku dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Kaka Dyana dan adik manis linda terimakasih sudah meluangkan waktu sudah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini.

Ini semua saya persembahkan untuk kalian, semoga semua kebaikan kalian dibalas oleh Tuhan Yang Maha Esa. Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis sangat berterima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Malang,15 Februari 2021

Penulis

Wilfrida Ina Narbel

## **ABSTRAK**

Secara umum penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif karena data yang digunakan berupa angka-angka.Penelitian ini juga termasuk dalam penelitian kausalitas,karena penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antar dua variabel atau lebih.Objek penelitian yaitu perusahaan-perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu data laporan keuangan tahunan yang diakses dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*.Penelitian ini dilakukan terhadap 11 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi selama 4 tahun yaitu 2016-2019 maka data laporan keuangan yang diolah yaitu 44.Penelitian ini menggunakan IBM SPSS Statistics 25 dengan analisis data menggunakan uji statistik, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Hasil pengujian hipotesis H1 menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba sedangkan H2 menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba.

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

## ABSTRACT

In general, this study aims to analyze the effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management. This type of research is quantitative because the data used is in the form of numbers. This research is also included in causality research, because this study aims to determine the effect between the two variable or more. The object of research that companies manufacturing consumer goods industry sector listed in Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. Data used in this research is secondary data is data that is accessible to the annual financial statements of [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The sampling method used was *purposive sampling technique*. This research was conducted on 11 manufacturing companies in the consumer goods industry sector for 4 years, namely 2016-2019, then the processed financial report data is 44. This research uses IBM SPSS Statistics 25 with data analysis using statistical tests , classical assumption tests and hypothesis testing .

The results of hypothesis testing H1 show that tax planning has no effect on earnings management, while H2 indicates that deferred tax expense has an effect on earnings management.

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

## **KATA PENGANTAR**

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas limpahan berkat-Nya penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2016-2019” Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Lewonara, 10 Maret 2021

Penulis,

Wilfrida Ina Narbel

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
LEMBAR SURAT RISET .....	iv
RIWAYAT HIDU.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
ABSTRAK .....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
BAB II Tinjauan Pustaka.....	8
2.1 Tinjauan Teori .....	8
2.1.1 Teori agensi.....	8
2.2.1 Teori Akutansi Positif .....	9
2.1.3 Perencanaan Pajak .....	10
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan .....	14
2.1.4 Manajemen Laba .....	18
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	25
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	25
BAB III.....	28

METODE PENELITIAN .....	28
3.1.    Jenis Penelitian .....	28
3.2.    Populasi dan Sampel .....	28
3.3.    Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4    Variabel Penelitian.....	30
3.5    Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6    Metode Analisis.....	32
BAB IV .....	37
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	37
4.1    Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	37
4.2    Deskriptif Variabel Penelitian .....	38
4.3    Uji Asumsi Klasik.....	40
4.3.1    Uji Normalitas .....	40
4.3.2    Uji Multikolinearitas.....	42
4.3.3    Uji Heterokedastisitas .....	43
4.3.4    Uji Autokorelasi .....	45
4.4    Pengujian Model dan Hipotesis.....	46
4.4.1    Uji Regresi Linear Berganda.....	46
4.4.2    Uji Hipotesis.....	47
4.5    Pembahasan .....	48
BAB V.....	51
5.1    Kesimpulan.....	51
5.2    Kontribusi Penelitian .....	51
5.3    Keterbatasan Penelitian.....	52
5.4    Saran .....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
Lampiran .....	55

## **DAFTAR TABEL**

2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	21
4.1 Tabel Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.2 Tabel Hasil Uji Statistik Kormogorov-Smirnov .....	41
4.3 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas .....	42
4.4 Tabel Hasill Uji Heteroskedastisitas .....	43
4.5 Tabel Hasil Uji Autokolerasi .....	45
4.6 Tabel Hasil Uji Regeri Linear Berganda .....	46
4.7 Tabel Hasil T .....	47

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Gambar Kerangka Pikiran .....	25
2.2 Gambar Hipotesis Penelitian .....	27
4.1 Gambar Histogram.....	42
4.2 Gambar Grafik Scatterplot .....	44

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan .....	56
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak .....	57
Lampiran 3Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan .....	59
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Manajemen Laba .....	61
Lampiran 5 Hasil Output .....	63