

**ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK  
TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI KASUS PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR PERIODE 2018 DI BEI)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi*



Disusun Oleh:

NADYA OKTAIRIANI FABANYO

A.2015.1.33468

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANG KUCEÇWARA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG**

**2019**



# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR PERIODE 2018 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

Oleh :

NADYA OKTAIRIANI FABANYO

A.2015.1.33468

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

02 Maret 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Dra. TRIANA MURTININGTYAS, Ak., MM., CA



Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçeçwara

Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.  
NIK 202.710.182

### PERNYATAAN ORIGINALITAS 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 gelarak akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

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

Malang, 22 Februari 2020



Nadya Oktairiani Fabanyo

NPK : A.2015.1.33468



Galeri Investasi BEI  
**STIE MALANGKUÇEWARA**  
Jl. Terusan Candi Kalasan Blimbing Malang  
Telp. (0341) 491813 , Fax. (0341) 495619  
E-mail : [info@stie-mce.ac.id](mailto:info@stie-mce.ac.id)



## SURAT KETERANGAN

Nomor : 0124.1/BAAK—RESEARCH/I/2020

Yang bertanda tangan dibawah ini Kepala Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang, menerangkan bahwa:

Nama : NADYA OKTAIRIANI FABANYO  
NIM : A.2015.1.33468  
Program Studi : AKUNTANSI  
Perguruan Tinggi : STIE Malangkuçewara

telah melakukan riset di Galeri Investasi BEI STIE Malangkuçewara Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

ANALISIS BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP  
MANAJEMEN LABA "STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018"

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 3 Pebruari 2020  
Kepala Bagian Galeri Investasi  
BEI Malangkuçewara



Dra. Dwi Danesty Deccasari., MM  
NIK-P3.M: 202.710.209

## Riwayat Hidup

Nama : Nadya Oktairiani Fabanyo  
Tempat, Tanggal Lahir : Jayapura, 21 Oktober 1997  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Alamat : Jl. Rakit No. 7 Dok 8 Atas Jayapura  
Agama : Islam  
Nama Ayah : Ir. Abdul Muid Fabanyo, MMT  
Nama Ibu : Risa Ristata  
Prestasi yang Diperoleh : - Student Exchange Kanda University  
- Bendahara WAPPIM 2015-2016  
- Ketua Umum MICC 2019-2020

### Riwayat Pendidikan

2015-2020 : STIE Malangkecewara Malang  
2012-2015 : SMA NEGERI 2 JAYAPURA  
2009-2012 : SMP NEGERI 1 JAYAPURA  
2003-2009 : SD HIKMAH YAPIS 2 JAYAPURA

Malang, 4 Februari 2020

Penulis,

Nadya Oktairiani Fabanyo

NPK: A.2015.1.33468

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Ketua STIE Malangkecewara, Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D.
2. Ketua Program Studi Akuntansi, Dra.RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA
3. Mama dan Papa yang selalu memotivasi dan memberi semangat lebih serta mendoakan yang terbaik dalam menyelesaikan studi.
4. Dosen Pembimbing, Ibu Dra. Triana Mutiningtyas, Ak., MM., CA yang senantiasa membimbing dalam proses pengerjaan skripsi.
5. Dosen wali, Pak Drs. Zainul Arifini, MM yang senantiasa memberikan saran, arahan bahkan motivasi selama perkuliahan awal sampai akhir.
6. Dosen ISP
7. Kepala KUI, Ibu Ir. Dwi Nita Aryani, MM.
8. AKH Squad (Gek, Merny, Candra, Yoga, Abell, Tarmizi, Ridwan, Joshua, Maisa dan Irfan )
9. Keluarga Besar organisasi MICC, UKM WAPPIM dan teman-teman di STIE Malangkecewara.

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui analisis Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Labayang dilakukan oleh seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Subjek pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jumlah sampel sebanyak 67 perusahaan manufaktur dan objek penelitian ini yaitu Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Manajemen Laba pada tahun 2018 yang kemudian di uji dengan menggunakan *software Smart-PLS 3.2.8*. Hasil pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba yang menunjukkan bahwa  $t\text{-hitung} > t\text{-tabel}$ . Hasil ini mengindikasikan bahwa semakin besar beban pajak tangguhan yang dimiliki perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia maka semakin besar pula peluang perusahaan melakukan praktik Manajemen Laba. Pada hipotesis kedua menunjukkan bahwa Perencanaan Pajak tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laa karna memiliki  $t\text{-hitung} < t\text{-tabel}$ . Sebenarnya salah satu tujuan dari perencanaan pajak adalah dengan cara mengatur seberapa besar laba yang dilaporkan, sehingga masuk dalam indikasi adanya praktik manajemen laba. Pada umumnya, perencanaan pajak merujuk kepada proses merekayasa usaha transaksi wajib pajak agar utang pajak berada dalam jumlah minimal, tetapi masih dalam peraturan perpajakan yang berlaku. Sehingga ada tidaknya perencanaan pajak, tidak mempengaruhi manajemen dalam melakukan manajemen laba.

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



## ABSTRACT

*This study aims to determine the analysis of Deferred Tax Burden and Tax Planning on Lab Management which is carried out by all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018. Sampling uses a purposive sampling technique. The subjects in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The total sample of 67 manufacturing companies and objects of this research are Deferred Tax Expenses, Tax Planning and Profit Management in 2018 which are then tested using Smart-PLS 3.2.8 software. The results of testing the first hypothesis indicate that Deferred Tax Burden has a positive effect on Earnings Management which shows that  $t\text{-count} > t\text{-table}$ . These results indicate that the greater the deferred tax burden on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange, the greater the opportunity for companies to practice earnings management. The second hypothesis shows that Tax Planning has no effect on Laa Management because it has a  $t\text{-count} < t\text{-table}$ . Actually one of the goals of tax planning is to regulate how much profit is reported, so that it is included in the indication of earnings management practices. In general, tax planning refers to the process of engineering a taxpayer's transaction business so that the tax debt is in a minimal amount, but still within the applicable tax regulations. So that the presence or absence of tax planning, does not affect management in managing earnings.*

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

## **KATA PENGANTAR**

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu yang melimpah tiada henti sehingga penulisan tugas akhir yang berjudul : “Analisis Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi kasus pada perusahaan manufaktur periode 2018 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” berjalan dengan lancar dan selesai tepat pada waktunya. Dalam penelitian ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi : Bagaimana pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dan bagaimana pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengarahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 9 Maret 2020

Penulis

<b>Halaman Judul.....</b>	<b>i</b>
<b>Lembar Pengesahan.....</b>	<b>ii</b>
<b>Lembar Pernyataan Orisinalitas .....</b>	<b>iii</b>
<b>Surat Keterangan Riset .....</b>	<b>iv</b>
<b>Lembar Riwayat Hidup.....</b>	<b>v</b>
<b>Ucapan Terim Kasih .....</b>	<b>vi</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>vii</b>
<b>Abstract .....</b>	<b>viii</b>
<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>ix</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>x</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xii</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>x</b>
<b>Daftar Lampiran.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>01</b>
1.1 Latar Belakang .....	01
1.2 Perumusan Masalah.....	04
1.3 Tujuan Penelitian .....	05
1.4 Manfaat Penelitian.....	05
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	05
1.4.2 Manfaat Praktis.....	05
1.4.2.1 <i>Bagi penulis</i> .....	05
1.4.2.2 <i>Bagi perusahaan</i> .....	05
1.4.2.3 <i>Bagi pihak lain</i> .....	05
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>06</b>
2.1 Tinjauan Teori.....	06
2.1.1 Pengertian Pajak .....	06
2.1.2 Beban Pajak Tangguhan.....	07
2.1.2.1 Pengertian Beban Pajak Tangguhan .....	07
2.1.3 Perencanaan Pajak .....	11
2.1.3.1 Pengertian Perencanaan Pajak.....	11

2.1.3.2 Indikator Perencanaan Pajak.....	13
2.1.4 Manajemen Laba .....	13
2.1.4.1 Pengertian Manajemen Laba.....	13
2.1.4.2 Motivasi Manajemen Laba .....	14
2.1.4.3 Faktor Manajemen Laba.....	14
2.1.4.4 Teknik Manajemen Laba.....	15
2.1.4.5 Indikator Manajemen Laba.....	15
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	17
2.3 Model Konseptual Penelitian .....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	21
2.4.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	22
2.4.2 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>17</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	23
3.2 Populasi dan Sampel.....	23
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran.....	24
3.3.1 Variabel Independen .....	24
3.3.1.1 Beban Pajak Tangguhan.....	25
3.3.1.2 Perencanaan Pajak .....	25
3.3.2 Variabel Dependen .....	26
3.3.2.1 Manajemen Laba.....	26
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	27
3.3.4.1 Teknik Dokumentasi .....	27
3.3.4.2 Studi Pustaka .....	28
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan .....	58
5.2 Kontribusi Penelitian .....	59
5.2.1 Kontribusi penelitian secara teoritis .....	59
5.2.2 Kontribusi secara praktis .....	59
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	59

5.4 Saran – saran.....	59
Daftar Pustaka .....	60

## DAFTAR TABEL

2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	17
4.1 Daftar Sampel.....	33
4.2 Daftar nama perusahaan sampel.....	33
4.3 Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan .....	37
4.4 Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak .....	40
4.5 Hasil Perhitungan Manajemen Laba .....	43
4.6 Statistik Deskriptif.....	46
4.7 Hasil <i>Outer Loading</i> .....	48
4.8 Hasil <i>Cross Loading</i> .....	49
4.9 <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	51
4.10 <i>Composite Reliability</i> .....	52
4.11 <i>Cronbachs Alpha</i> .....	52
4.12 <i>R Square</i> .....	53
4.13 Hasil Uji Hpotesis .....	55

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Konseptual Penelitian.....	20
4.2 Nilai <i>Loading Factor</i> .....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Beban Pajak Tangguhan .....	72
Lampiran 2 Perencanaan Pajak .....	75
Lampiran 3 Manajemen Laba .....	78
Lampiran 4. <i>Path Coefficients</i> dan <i>Outer Weights</i> .....	84
Lampiran 5. Outer Loadings.....	85
Lampiran 6. Cronbachs Alpha dan Variabel Laten .....	86
Lampiran 7. <i>AVE, Composite Reliability, R-square</i> dan <i>Cronbachs Alpha</i> .....	87
Lampiran 8. R-square .....	88
Lampiran 9. Model Pengukuran dan Struktural .....	89