

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK , PERUBAHAN  
TARIF PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bei Periode Tahun  
2007 – 2008 dan 2015 - 2016)

**Untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh :**

**Nama : Gede Baskara Akhmad**

**Nim : 31401405515**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG  
2018**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK , PERUBAHAN**  
**TARIF PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN**  
**TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bei Periode Tahun  
2007 – 2008 dan 2015 - 2016)

Disusun Oleh :

Nama : Gede Baskara Akhmad

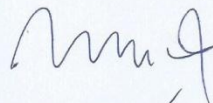
Nim : 31401405515

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya dapat diajukan kehadapan  
sidang panitia ujian Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 17 Januari 2018

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, M.Si

Pembimbing



Sutapa, SE, M.Si, Akt, CA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK , PERUBAHAN  
TARIF PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bei Periode Tahun  
2007 – 2008 dan 2015 - 2016)

Disusun Oleh :

**Gede Baskara Akhmad**

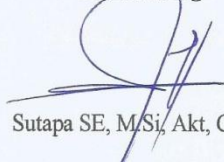
**Nim : 31401405515**

Telah dipertahankan didepan penguji

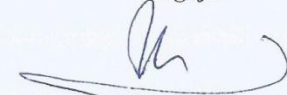
Pada tanggal 26 Januari 2018

Susunan Dewan Penguji

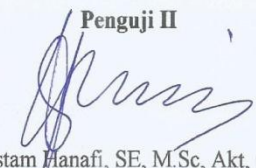
**Pembimbing**

  
Sutapa SE, M.Si, Akt, CA

**Penguji I**

  
Dr. Zaenal Alim Adiwijaya, SE, M.Si

**Penguji II**

  
Rustam Hanafi, SE, M.Sc, Akt, CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi Tanggal 26 Januari 2018

**Ketua Program Studi Akuntansi**

  
Dr. Dfa Winarsih, M.Si

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Gede Baskara Akhmad

Nim : 31401405515

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PERUBAHAN TARIF PAJAK, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2007 – 2008 dan 2015 – 2016)”**, adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa di dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan maupun pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui sebagai tulisan saya sendiri dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan dari penulis aslinya.

Saya bersedia menarik skripsi yang telah saya ajukan, apabila sampai terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin ataupun meniru tulisan orang lain yang seolah-olah tulisan saya sendiri. Dan saya bersedia bila gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas dibatalkan.

Semarang, 17 Januari 2018

Yang membuat Pernyataan

  
Baskara Akhmad

Nim : 31401405515



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, *tax effect* dan beban pajak tangguhan dimana sebagai variabel independen terhadap manajemen laba yang diukur dengan menggunakan pendekatan distribusi laba sebagai variabel dependen. Pengujian dalam penelitian ini dilakukan karena terdapat perubahan tarif PPh Badan yang dapat dimanfaatkan perusahaan untuk melakukan tindakan manajemen laba.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah semua perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan untuk melakukan pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dan menggunakan kriteria terdaftar di Bursa Efek Indonesia, melaporkan laporan tahunan berturut-turut selama tahun 2007-2008 dan 2015-2016 di Bursa Efek Indonesia, minimal tahun IPO 2007 dan terdapat variabel Beban Pajak Tangguhan dalam laporan keuangan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba sedangkan *Tax effect* atas dampak perubahan tarif pajak badan tidak berpengaruh signifikan terhadap Manajemen Laba.

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

## **ABSTRACT**

*This study aims to test the analyze of the effect tax planning, tax effect and deffered tax expense as independent variables of the earnings management measured using the approach distribution of profit as dependent variable. The testing of the study was conducted mainly because be found changes of Income Tax Debt companies can advantaged for companies to conduct earnings management.*

*The data used in this study is secondary data. The population in this study is all banking companies listed in Indonesia Stock Exchange. The method for collect sample is a purposive sampling and used criteria listed in Indonesia Stock Exchange, reported annually subsequently from 2007 – 2008 and 2015 – 2016 in Indonesia Exchange Stock, minimum Initial Public Offering 2007 and having deffered tax expense variable in financial report.*

*The result of study shows that tax planning and deffered tax expense negative significantly influenced the earnings management activities. Meanwhile tax effect variable or the impact of change of income tax did not influence earnings management activities.*

**Keywords** : *Earnings Management, Tax Planning, Tax, Deffered Tax Expense.*

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Nesto tapi utomo, Semua hanya titipan dan titipan pada akhirnya akan kembali kepada Sang Pemilik”

“Cukuplah Allah bagiku dan Dia adalah sebaik-baiknya pelindung” Hasbiallah

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu; Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.” (QS. Al-Baqarah: 216)

“Barang siapa meringankan seorang mukmin dari kesusahan dunia maka Allah akan meringankan baginya dari kesusahan akhirat, barangsiapa menutupi aib seorang muslim maka Allah akan menutupi aibnya di dunia dan akhirat. Dan Allah akan selalu menolong hambaNya selama hambaNya menolong saudaranya”  
(H.R Tirmidzi)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- Allah SWT
- Bapak dan Ibuku yang tercinta dan tersayang sekali
  - Kakakku tersayang Raga Syaikhu Akhmad
  - Adikku tersayang Fatta Cantik Al Akhmad
    - Keluargaku yang tersayang
    - Sahabat-sahabatku yang tersayang
  - Keluarga besar Fakultas Ekonomi Unissula
  - Calon Istri dimanapun kau berada

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh*

Alhamdulillah robbil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam senantiasa kita haturkan kepada Rasul Muhammad SAW sebagai penerang kalbu bagi umatnya. Atas doa serta bantuan dari pihak, penulis dapat menyelesaikan usulan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PERUBAHAN TARIF PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2007 – 2008 dan 2015 – 2016)”.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.

Selama waktu proses penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala pencipta seluruh alam semesta beserta isinya;
2. Dr. Hj. Olivia Fachrunnisa, SE., MSi., PhD. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang;
3. Dr. Dra. Winarsih., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung;



4. Bapak Sutapa, SE, M.Si, Akt, CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini;
5. Ibu Sri Anik, SE, M.Si. selaku Dosen Wali yang telah memberi semangat dan motivasi dalam proses pengerjaan skripsi ini;
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah memberikan pengajaran dan bekal ilmu pengetahuan serta seluruh staf tata usaha dan perpustakaan atas segala bantuan selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai;
7. Bapak dan Ibu tercinta atas segala cinta, kasih sayang, dukungan, perhatian, kesabaran, kepercayaan, pengorbanan serta doa yang tiada hentinya selama ini. Semoga anakmu ini menjadi anak yang dapat dibanggakan bapak dan ibu dan berbakti terhadap bapak dan ibu;
8. Kedua saudaraku yaitu kakakku tersayang, Raga Syaikhu Akhmad dan adikku tersayang Fatta Cantik Al Akhmad atas motivasi, perhatian, nasihat, serta doa tiada hentinya. Kalian adalah kakak dan adikku yang luar biasa bagiku;
9. Sahabat-sahabatku Masbachah, Merida, Mada, Mega, Nanik, Rico, Luthfi, Danan, Aliga, Tauhid, Bayu, Isnii dan teman-teman kos pakhde Joko, yang selalu bersama dalam suka maupun duka dan selalu setia memberikan do'a serta dukungannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dan seseorang yang luar biasa Astrid Nurlaila Noviasari yang selalu mendukung dan mendoakan hingga diselesaikannya skripsi ini;

10. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2014, terima kasih atas cerita-cerita indah yang kalian ciptakan selama 4 tahun ini;

Penulis berharap agar segala bimbingan, bantuan, saran, inspirasi dan dorongan yang telah diberikan memperoleh balasan yang berlipat ganda dari Allah SWT, Aamiin. Pada akhirnya penulis juga berharap semoga penyusunan Skripsi yang sangat sederhana ini akan memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Semarang, 17 Januari 2018

Penulis

Gede Baskara Akhmad

NIM : 31401405515