

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK  
TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015- 2017)

**Skripsi**

**Untuk memenuhi sebagai persyaratan  
Mencapai derajat Sarjana S1**

**Program Studi Akuntansi**



**Disusun Oleh :**

**Aprilia Hanita Setya Dewi**

**Nim : 31401505912**

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

**2019**

# **SKRIPSI**

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

(Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2015- 2017)

Disusun Oleh :

Aprilia Hanita Setya Dewi

Nim: 31401505912

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya  
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian untuk skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 30 September 2019

Mengetahui  
Pembimbing



Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si., Akt., CA

NIK. 211492004

# SKRIPSI

## PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

Disusun Oleh :

Aprilia Hanita Setya Dewi

Nim: 31401505912

Telah dipertahankan di depan penguji

Pada tanggal 30 September 2019

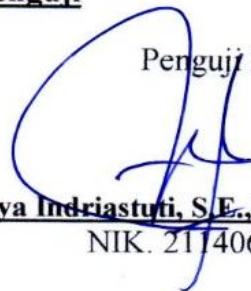
### Susunan Dewan Penguji

Pembimbing



Dr. H. Kiryanto, S.E., M.Si., Ak.,CA  
NIK. 211492004

Penguji I



Maya Indriastuti, S.E., M.Si., Ak.,CA  
NIK. 211406021

Penguji II



Hendri Setyawan, S.E.,MPA

NIK. 211406019

Skripsi telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi, tanggal 30 September 2019  
Kedua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, M.Si

NIDN. 211415029

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aprilia Hanita Setya Dewi

NIM : 31401505912

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “ Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya tulis orang lain baik sebagian maupun seluruhnya. Pendapat atas temuan orang lain yang terdapat dala skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila dikemudian hari teori ini terbukti skripsi ini adalah jiplakan dari karya tulisorang lain. Maka saya bersedia menerima sanksi sesuai denganyang berlaku.

Semarang, 30 September 2019

Yang membuat pernyataan



Aprilia Hanita Setya Dewi

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Aprilia Hanita Setya Dewi

NIM : 31401505912

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Alamat Asal : Ds. Damarsari Rt 05/ Rw 01, Kec. Cepiring, Kab. Kendal

No. HP / Email : 081392083797 / [Apriliahanita4@gmail.com](mailto:Apriliahanita4@gmail.com)

Dengan ini menyerahkan karya ilmiah berupa ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi\*~~ dengan judul :

**"Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015- 2017)"**

dan menyetujuinya menjadi hak milik Universitas Islam Sultan Agung serta memberikan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif untuk disimpan, dialihmediakan, dikelola dalam pangkalan data, dan dipublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis selama tetap mencantumkan nama penulis sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sungguh-sungguh. Apabila dikemudian hari terbukti ada pelanggaran Hak Cipta/Plagiarisme dalam karya ilmiah ini, maka segala bentuk tuntutan hukum yang timbul akan saya tanggung secara pribadi tanpa melibatkan pihak Universitas Islam Sultan Agung.

Semarang, 30 September 2019

Yang menyatakan,



Aprilia Hanita Setya Dewi

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

*“Ketika kamu ingin jadi orang baik, maka otomatis kamu tidak akan mementingkan diri mu sendiri dan menajuhi kesombongan. Kebaikan adalah tentang memberi, bukan menuntut apalagi menghakimi ”.*

*“ Aku tidak aneh, aku ini edisi terbatas ”*

*“Do not ever give up while still breathing in the morning and still be able to swing your relieved too for help”.*

### **PERSEMBAHAN :**

“Kepada Allah SWT yang senantiasa memberikan kemudahan dan kelancaraan dalam segala urusan”.

“Kepada orang tua saya yang tidak pernah berhenti yang selalu mendoakan saya dan memberikan semangat , kasih sayangnya kepada saya”.

“Kepada teman-teman seangkatan, Sahabat saya, Expost, HMJ-A, BEM FE dan seluruh orang yang saya sayangi.”

## ABSTRAK

Penelitian ini berjudul pengaruh perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017. Tujuan utama manajemen laba untuk dapat meningkatkan atau menurunkan laba akuntansi menurut kepentingan. Manipulasi laba ini salah satu kepentingan perusahaan karena adanya motivasi atau tekanan yang muncul dari penyedia laporan keuangan untuk memanipulasi laporan keuangan.

Jenis penelitian kuantitatif, data sekunder, populasi perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2017 sebanyak 43 perusahaan. Pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* diperoleh 13 perusahaan yang dianalisis IBM SPSS 23 dengan menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji statistik t, uji statistik F, dan koefisien determinasi ( $R^2$ )

Hasil uji asumsi klasik adalah data normal, tidak multikolinearitas, tidak heteroskedastisitas dan tidak terdapat autokorelasi. Hasil uji t variabel perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan berpengaruh positif tidak signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Uji statistik F menunjukkan variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen. Hasil uji analisis koefisien  $R^2$  sebesar 0,325 variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen.

Kata-kata Kunci : Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.

## **ABSTRACT**

*This study entitled the effect of tax planning, deferred tax assets and deferred tax burden on earning management in listed banking companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2017. The main purpose of earning management is to be able to increase or decrease accounting profit according to interests. Manipulation of earning is one of the interest of the company because of the motivation or pressure that arises from the providers of financial statements to manipulate financial statements.*

*Type of quantitative research, secondary data, the population of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015-2017 were 43 companies. Sampling using purposive sampling obtained 13 companies in the analysis of IBM SPSS 23 using descriptive analysis, classic assumption test, multiple linear regression test, t statistical test, statistical F test, and coefficient of determination (R<sup>2</sup>).*

*The classic assumption test results are normal data, no multicollinearity, no heteroscedasticity, and no autocorrelation. T-test results of tax planning variables and deferred tax assets have a significant positive effect on earning management, while the deferred tax burden has a significant positive effect on earning management. F statistical test show that the independent variable together influences the dependent variable. The result of the analysis of R<sup>2</sup> coefficient of 0,325 independent variables can explain the dependent variable.*

*Keywords : Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Burden, Earning Management.*



## INTISARI

Penelitian ini mengungkapkan tentang permasalahan yang utama yaitu bagaimana pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. Manajemen Laba adalah perilaku yang dilakukan oleh manajer pada kegiatan penyusunan laporan keuangan yang bisa meningkatkan atau menurunkan laba akuntansi menurut kepentingan. Perencanaan pajak adalah suatu strategi yang dilakukan oleh perusahaan untuk meminimalkan beban pajak ditahun berjalan ataupun ditahun yang akan datang guna menekan beban pajak yang harus dibayarkan, tetapi masih dalam peraturan perpajakan. Aset pajak tangguhan disebabkan jumlah pajak penghasilan terpulihkan pada periode mendatang sebagai akibat perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan sisa kompensasi kerugian.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015 – 2017. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 13 sampel per tahun dengan metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dibantu dengan menggunakan IBM SPSS 23.

Berdasarkan pengujian hipotesis studi ini dapat disimpulkan bahwa terdapat 2 hipotesis yang diterima dan 1 hipotesis yang ditolak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif tidak signifikan, aset pajak tangguhan

berpengaruh negatif tidak signifikan dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

## **KATA PENGANTAR**

*Assalamu 'alaikum warahmatullahi wabarokatuh*

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian pra skripsi ini. Shalawat serta salam senantiasa kita haturkan kepada Nabi Muhammad SAW sebagai penerang kalbu bagi umatnya. Atas doa serta bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan Pra Skripsi ini dengan judul “PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015- 2017)”.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Sehingga pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Hj.Olivia Fachrunnisa, S.E., M.Si., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang
2. Ibu Dr. Dra. Winarsih, SE., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

3. Bapak Dr. H. Kiryanto, SE, M.Si., Akt., CA selaku dosen pembimbing yang selalu sabar memberikan arahan, pengetahuan serta motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
4. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang
5. Seluruh Staff Karyawan dan Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah membantu dalam administrasi dan kegiatan yang diadakan oleh akademik.
6. Ibu dan Mama tercinta dan semua keluarga yang selalu memberiku semangat untuk mengerjakan Skripsi ini.
7. Sahabat ( Astrid Ariyani, Annisa Yulian K Annadhofah S, Debby Rizqi, Desy Mayla, Dian Tri A, Bonit Wiratama, Bintang Satria, Dhea Hutomo, Anita Rutiana dan Eka Kulana ) atas Doa nya, canda tawa, dan yang selalu support.
8. Anggota Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi (HMJA) dan Anggota Badan Eksekutif Mahasiswa FE (BEM) yang ikut memberikan doa dan dukungan
9. Sahabat-sahabat dan teman waktu SMA, Tim Expost (IPA2) dan teman satu Universitas Islam Sultan Agung yang tidak bisa disebut satu per satu yang selalu setia memberikan do'a serta dukungannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
10. Seluruh pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi dari awal hingga akhir, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga seluruh bantuan , bimbingan serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis tersebut mendapatkan pahala dari Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan dan hal lainnya. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Semarang, 30 September 2019

Peneliti

Aprilia Hanita Setya Dewi