

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMAN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Syarat – syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh

Ria Kurnia

B 200 140 170

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2017

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMAN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)**

SKRIPSI

Oleh :

RIA KURNIA

B 200 140 170

Telah diperiksa dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Dr. ERMA SETIAWATI, Ak., MM

NIDN. 0610106401

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMAN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)**

Yang ditulis oleh :

RIA KURNIA

B 200 140 170

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Rabu, 31 Januari 2018
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji :

1. Dr. Erma Setiawati, Ak, MM
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Noer Sasongko, S.E., Akt., M.Si
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Drs. Agus Endro, M.Si
(Anggota Dewan Penguji)

(...)
(...)
(...)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Samsudin, MM)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta -
57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama **RIA KURNIA**
NIM **B200140170**
Jurusan **AKUNTANSI**
Judul Skripsi **“PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN,
BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMAN LABA (Studi Empiris Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2013-2016)”**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 31 Januari 2018

Yang membuat pernyataan,


 (RIA KURNIA)

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu tidak selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh sungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanlah hendaknya kamu berharap”

(Qs. Al Insyirah : 6-8)

“jangan pernah takut mencoba karena jika belum mencoba pasti nanti kita tidak akan pernah tau ujungnya (akhirnya). (penulis)

“dan Dia memberinya rezeki dari arah yang tidak disangka-sangkanya. Dan barangsiapa bertawakal kepada Allah niscaya Allah akan mencukupkan (keperluannya). Sesungguhnya Allah melaksanakan urusan-Nya. Sungguh Allah melaksanakan ketentuan bagi setiap sesuatu” (Qs. At Talaq :3)

“ Kemampuan dalam menyikapi kesulitan dengan benar adalah awal untuk mendapatkan kemudahan” Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan (QS.

Al-Insyirah :6)

“Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?”

(QS. Ar-Rahman: 55)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil'allamiin, dengan penuh rasa syukur atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini. Maka karya sederhana ini penulis persembahkan untuk :

- **Allah Subhanawallahuwata'alla** yang tiada henti-hentinya memberikan Nikmat, Karunia, Rejeki dan RidhoNya kepada hamba-hambanya yang senantiasa bertawakal.
- **Rosulluloh Shalawallahualaihiwassalam** yang senantiasa menjadi Suritauladan terbaik kita.
- Ibu dan Bapak tercinta yang selalu memberikan doa, nasehat, kasih sayang serta restunya kepada anak-anaknya (Riyanto dan Suyati). Semoga ini menjadi langkah awal untuk membahagiakan ibu dan bapak, Serta segenap keluarga besar yang tiada henti membimbing penulis untuk menjadi pribadi yang lebih baik.
- Muhammad Khosim yang selalu mendampingi penulis terimakasih untuk semuanya.
- Sahabat – sahabatku yang telah memberikan semangat, motivasi, dukungan dan kebersamaan dalam suka maupun duka
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaykum Wr. Wb

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillahil'alamiin atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMAN LABA AKRUAL (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016)"**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.

3. Bapak Dr. Syam selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu selaku Dra. Erma Setiawati, Ak. M.Si., selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar telah memberikan masukan, pengarahan, bimbingan dan dorongan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Bapak Fauzan, SE, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. Seluruh Dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
8. Seluruh Karyawan/Karyawati di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah banyak membantu dan memberikan informasi selama masa studi.
9. Ibu Suyati dan Bapak Riyanto yang selalu mendoakan, selalu memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
10. Segenap keluarga besar yang senantiasa mendo'akan.
11. Muhammad Khosim terimakasih atas dukungan, motivasi, kebersamaan, kesabaran dan kasih saying selama ini.

12. Sahabatku Fatimatu Cahya Ningsih yang gokil dan telah memberikan kesan selama kuliah di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
13. Teman-teman Akuntansi Kelas E 2014, Ajeng, Ayu, Fera, Arif, Wiwit yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih telah membantuku saat menempuh pendidikan selama ini dan semoga kita sukses selalu.
14. Teman – temanku kos Mbak Ratih, Ruwi, Mbak pipit, Mbak Fani, terimakasih dukungan dan kebersamaan selama ini, semoga komunikasinya selalu terjaga walau sudah berpisah.
15. Sahabat – sahabatku Siska, Elis, Putri, Yeni dan Yunita terimakasih untuk dukungan, kebersamaan dan kekompakan.
16. Teman-teman Batik Squad, Mila, Woro, April, dik Siti, Fajar, Wisnu, Siswoyo, Arifin, Siska, Nisa dan Ratih. Terimakasih kebersamaan, dukungan dan kerjasama selama menjadi asisten praktik.
17. Teman – teman Komunitas Jago Akuntansi Indonesia terimakasih atas kerjasama, kebersamaan dan ilmu – ilmu selama bergabung dengan komunitas ini khususnya KJAI Chapter DIY
18. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Dengan selesainya penyusunan skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang

membangun sangat diharapkan penulis untuk memperluas wawasan penulis sebagai proses pembelajaran.

Surakarta, ... Februari 2018

Penulis

Ria Kurnia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	.iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO... ..	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
ABSTRAKSI	xviii
ABSTRACT.....	xix
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	6
E. Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Agensi.....	8

2. Teori Akuntansi Positif	9
3. Manajemen Laba.....	10
4. Aset Pajak Tangguhan	11
5. Beban Pajak Tangguhan	11
6. Perencanaan Pajak	13
B. Penelitian Terdahulu	14
C. Kerangka Pemikiran.....	18
D. Pengembangan Hipotesis	18
BAB III METODE PENELITIAN	22
A. Desain Penelitian.....	22
B. Populasi dan Sampel	22
1. Populasi.....	22
2. Sampel.....	23
3. Teknik Pengambilan Sampel	23
C. Data dan Sumber Data	23
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	23
1. Variabel Dependen.....	24
2. Variabel Independen	26
a. Aset Pajak Tangguhan	26
b. Beban Pajak Tangguhan	26
c. Perencanaan Pajak	27
E. Metode Analisis	28
1. Statistik Deskriptif	28
2. Uji Asumsi Klasik.....	28

a. Uji Normalitas	28
b. Uji Multikolinieritas	29
c. Uji Heteroskedastisitas	31
d. Uji Autokorelasi	31
3. Uji Analisis Data.....	33
a. Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
b. Uji Signifikansi Paramater Individual (Uji Statistik t)	33
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	34
d. Pengujian Koefisien Determinan (R^2)	34
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Data.....	35
1. Seleksi Sampel.....	35
2. Statistik Deskriptif	37
B. Analisis Data Penelitian	39
1. Pengujian Asumsi Klasik.....	39
a. Uji Normalitas	39
b. Uji Multikolinearitas.....	39
c. Uji Heterokedastisitas.....	40
d. Uji Autokorelasi.....	41
2. Pengujian Hipotesis	42
a. Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
b. Uji Signifikansi Paramater Individual (Uji Statistik t)	43
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	44
d. Koefisien Determinasi (R^2).....	45

C. Pembahasan.....	46
BAB V PENUTUP	51
A. Kesimpulan	51
B. Keterbatasan Penulisan	51
C. Saran.....	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Sesuai Kriteria Penelitian	36
Table 4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik t.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F (Uji F).....	45
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Lampiran 2 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 3 Hasil Uji Regresi Linier berganda

Lampiran 4 Hasil Tabulasi Aset Pajak Tangguhan

Lampiran 5 Hasil Tabulasi Beban Pajak Tangguhan

Lampiran 6 Hasil Tabulasi Perencanaan Pajak

Lampiran 7 Hasil Tabulasi Manajemen Laba

Lampiran 8 Surat Keterangan Validasi Data Skripsi

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan menganalisa pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba akrual. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 sampai 2016.

Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling sehingga jumlah sampel yang didapat sebanyak 50 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah uji hipotesis yang menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba akrual. Sedangkan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba akrual atau dengan kata lain kurang berpengaruh dalam penilaian manajemen laba

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

ABSTRACT

This research was conducted to examine the influence of current deffered tax asset deferred tax expense, and tax planning on earnings management accrual. Populations used in this study is manufacture companies listed in Indonesian Stock Exchange for 2013 - 2016.

The sample collection technique has been done by using purposive sampling and 50 companies have been selected as samples. The used Data analysis method is descriptive statistics and hypothesis testing using multiple linear regressions.

Of the result of the testing that has been done, the wall test showed that the independent variables current deffered tax asset and deffered tax expense which has a significant influence on earnings management, while the tax planning variables did not significantly affect the earnings management accrual

Keywords : *Earnings Management, Current Deffered Tax Asset, Deffered Tax Expense and Tax Planning.*