

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:
FATIMATU CAHYA NINGSIH

B 200 140 179

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2017

HALAMAN PERSETUJUAN

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

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2013-2016)**

SKRIPSI

Oleh :

FATIMATU CAHYA NINGSIH

B 200 140 179

Telah di periksa dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Dr. Erma Setiawati, Akt., M.M.

NIDN. 0610106401

HALAMAN PENGESAHAN

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

(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2016)

Yang dituliskan oleh :

FATIMATU CAHYA NINGSIH

B 200 140 179

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. Erna Setiawati, Akt., M.M.
(Ketua Dewan Penguji) | (.....) |
| 2. Dr. Noer Sasongko, S.E., Akt., M.Si.
(Anggota 1 Dewan Penguji) | (.....) |
| 3. Drs. Agus Endro Suwarno, M.Si.
(Anggota Dewan Penguji) | (.....) |

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, M.M)

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **FATIMATU CAHYA NINGSIH**
NIRM :
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN 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 atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 31 Januari 2018

Yang membuat pernyataan,


(Fatimatu Cahya Ningsih)

MOTTO

"Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?"

(QS. Ar-Rahman: 55)

"Dan janganlah kamu mengikuti apa yang kamu tidak mempunyai pengetahuan tentangnya. Sesungguhnya pendengaran, penglihatan dan hati, semuanya itu akan diminta pertanggung jawabannya"

(QS. Al-Isra: 36)

"Bukanlah kesabaran jika masih mempunyai batas dan bukanlah keikhlasan jika masih merasakan sakit"

"Berusahalah untuk tidak menjadi manusia yang berhasil tapi berusahalah menjadi manusia yang berguna."

(Einstein)

"Tinggalkan pikiran yang membuatmu lemah. Dan peganglah pikiran yang memberi kekuatan"

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini, maka karya sederhana ini saya persembahkan untuk:

- ☞ Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya.
- ☞ Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri tauladan dan membawa kita dari jaman kegelapan ke jaman yang terang benderang seperti ini.
- ☞ Ibu dan Bapak tercinta, yang telah memberikan kasih sayang dan dukungannya. Terimakasih atas segala yang diberikan dan semoga ini menjadi langkah awal untuk membahagiakan ibu dan bapak.
- ☞ Setiawan Aziz yang selalu sabar mendampingi, membantu, membimbing, memotivasi dan selalu mensupport untuk segalanya.
- ☞ Untuk sahabatku Ria Kurnia yang selalu membantu, mendukung dan kebersamaan selama ini dalam suka maupun duka.
- ☞ Sahabat-sahabatku dan rekan seperjuangan yang telah memberikan semangat, motivasi dukungan dan kebersamaan dalam suka maupun duka.
- ☞ Semua pegawai Kementrian Perhubungan BPTD Wilayah X yang selalu memberi semangat dan dukungan.
- ☞ Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaykum Wr. Wb

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah rabbil'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 MANAJEMEN LABA (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 mendapatkan banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi, 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. Syamsudi, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. FatchanAchyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Ibu Dr. Erma Setiawati, Akt., M.M. selaku pembimbing skripsi yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi dan bimbingan akademik selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Seluruh Dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Ibuku Supriyatun dan Bapakku Sutimin yang selalu mendoakan, selalu memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Setiawan Aziz terima kasih atas dukungan, motivasi, kebersamaan, kesabaran dan kasih sayang selama ini.

9. Keluarga kelas E akuntansi angkatan 2014 (Ria Kurnia, Ayu Miftakhul Jannah, Yulita Ajeng R.S, Rizky Intan N, Lykna Indrawati, Annisa F dan yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih telah membantuku saat menempuh pendidikan selama ini.
10. Sahabat-sahabat UMS terimakasih atas pengalaman dan pembelajaran selama ini.
11. Rekan-rekan kerja di Kementrian Perhubungan BPTD Wilayah X Jateng dan DIY. Terimakasih atas dukungan dan motivasinya .
12. 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 sebaga proses pembelajaran.

Surakarta, 31 Januari 2018

Penulis

Fatimatu Cahya Ningsih

DAFTAR ISI

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.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
ABSTRAKSI	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
E. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori Akuntansi Positif	10
3. Manajemen Laba	11
4. Aset Pajak Tangguhan.....	12
5. Beban Pajak Tangguhan.....	13
6. Perencanaan Pajak.....	13
B. Tinjauan Penelitian.....	14

C. Kerangka Pemikiran	18
D. Pengembangan Hipotesis.....	18
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
A. Desain Penelitian	22
B. Populasi dan Sampel.....	22
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	23
D. Data dan Sumber Data.....	23
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	24
F. Metode Analisis Data	28
G. Uji Analisis Data	32
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	34
A. Deskriptif Data	34
1. Seleksi Sampel.....	34
2. Statistik Deskriptif.....	35
B. Analisis Data Penelitian	36
1. Uji Asumsi Klasik	36
a. Uji Normalitas	36
b. Uji Multikolinieritas	37
c. Uji Heteroskedastisitas	38
d. Uji Autokorelasi	39
2. Pengujian Hipotesis	40
a. Analisis Regresi Berganda	40
b. Uji Statistik t.....	41
c. Uji F.....	42
d. Uji Koefisien Determinan (R^2).....	43
C. Pembahasan	44
BAB V PENUTUP.....	47
A. Simpulan.....	47

B. Keterbatasan Penelitian	48
C. Saran.....	48

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	18
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel	35
Tabel 4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	37
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	38
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	39
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Berganda.....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik T	42
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43

DAFTAR LAMPIRAN

- | | |
|---------------|----------------------------|
| 1. Lampiran 1 | Uji Statistik Deskriptif |
| 2. Lampiran 2 | Uji Asumsi Klasik |
| 3. Lampiran 3 | Uji Hipotesis |
| 4. Lampiran 4 | Data Perusahaan |
| 5. Lampiran 5 | Data Manajemen Laba |
| 6. Lampiran 6 | Data Aset Pajak Tangguhan |
| 7. Lampiran 7 | Data Beban Pajak Tangguhan |
| 8. Lampiran 8 | Data Perencanaan Pajak |

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Untuk menguji hipotesis, penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil analisis regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% maka penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) aset pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, (2) beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dan (3) perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Manajemen laba.

ABSTRACT

This research is meant to find out the influence of deferred tax assets, deferred tax expense and tax planning on earnings management to the manufacturing companies which are listed in Indonesia Stock Exchange during the 2013-2016 periods.

The research method is quantitative research methods. The data is secondary data. The sample have been selected by using purposive sampling method. In order to test the hypothesis, this study is done by using the multiple linear regressions analysis.

Based on the results of multiple linear regression analysis with the significance of 5%, this research shows that: (1) deffered tax assets variable did not significantly affect the earnings management, (2) deferred tax expense variable did not significantly affect the earnings management and (3) tax planning has significant influence to the earnings management.

Keywords: *Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense, Tax Planning and Earnings Management*