

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI

Proposal Untuk Skripsi S-1



OLEH :

RICHARD ANTHONIUS

3203011341

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2018

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI

SKRIPSI

Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:

Richard Anthonius
3203011341

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Richard Anthonius

NRP : 3203011341

Judul Skripsi : Pengaruh beban pajak tanggungan, perencanaan pajak dan profitabilitas terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di BEI

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta. Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang meny



Richard Anthonius

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK
DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI**

**OLEH:
Richard Anthonius
3203011341**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada Tim
Penguji**

Dosen Pembimbing I,



Ariston Oki Apriyanta Esa , SE., M.A., Ak., BAP

Tanggal : 24 juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Richard Anthonius NRP : 3203011341
Telah diuji pada tanggal 31 juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji,



Jessica Handoko, SE., M.Si., Ak

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Easdi, MM., Ak.

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK. 321.08.062

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai isyarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Pak Ariston Oki Apriyanta Esa , SE., M.A., Ak., BAP selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi serta Pimpinan dan staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Ibu dan kakak tercinta yang selalu memberikan dukungan baik secara moral, materiil, kasih sayang, serta nasihat yang berguna.
6. Rekan-rekan yang telah memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, khususnya Ardy, Johan, Atnan, Chris, Timothy dan semua pihak yang terkait.
7. Pihak-pihak yang merasa berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terimakasihbanyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, danbantuannya.

Penulis menyadari dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan memberikan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 16 Juli 2018

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH..... | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| ABSTRAK..... | xv |
| ABSTRACT..... | xvi |
| | |
| BAB 1 PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 9 |

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| 1.4.1 Manfaat Praktik..... | 9 |
| 1.4.2 Manfaat Praktik..... | 10 |
| 1.5. Sistematika Penulisan..... | 10 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA..... | 12 |
| 2.1. Penelitian Terdahulu..... | 12 |
| 2.2. Landasan Teori..... | 14 |
| 2.2.1 Teori Keagenan..... | 14 |
| 2.2.2 Laporan Keuangan..... | 14 |
| 2.2.3 Pajak..... | 15 |
| 2.2.4 Perencanaan Pajak..... | 16 |
| 2.2.5 Beban pajak tangguhan..... | 17 |
| 2.2.6 Profitabilitas..... | 19 |
| 2.2.7 Manajemen laba..... | 22 |

| | |
|---|-----------|
| 2.3.Pengembangan Hipotesis..... | 24 |
| 2.3.1 Perencanaan pajak..... | 24 |
| 2.3.2 Beban Pajak Tangguhan..... | 26 |
| 2.3.3 Profitabilitas..... | 27 |
| 2.4.Model analisis..... | 30 |
| BAB 3. METODE PENELITIAN..... | 31 |
| 3.1.Desain Penelitian..... | 31 |
| 3.2.Variabel Penelitian dan Definisi Operasional..... | 31 |
| 3.2.1 Variabel Independen..... | 31 |
| 3.2.2 Variabel dependen..... | 34 |
| 3.3.Jenis dan Sumber Data..... | 36 |
| 3.4.Metode Pengumpulan Data..... | 36 |
| 3.5.Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 36 |
| 3.6.Teknik Analisis Data..... | 37 |
| 3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif..... | 37 |

| | |
|--|-----------|
| 3.6.2 Uji Asumsi Klasik..... | 38 |
| 3.7. Pengujian Hipotesis..... | 41 |
| 3.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 41 |
| 3.7.2 Uji Kelayakan Model (F -test)..... | 42 |
| 3.7.3 Uji Hipotesis (t -test)..... | 42 |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 44 |
| 4.1. Karakteristik Objek Penelitian..... | 44 |
| 4.2. Deskripsi Data..... | 44 |
| 4.3. Pengujian Asumsi Analisis Regresi..... | 49 |
| 1. Uji Normalitas..... | 49 |
| 2. Uji Multikolinieritas..... | 50 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas..... | 51 |
| 4. Uji Non Autokorelasi..... | 53 |
| 4.3.2 Hasil analisis Regresi..... | 54 |
| 1. Persamaan Regresi | 54 |

| | |
|---|-----------|
| 2.Nilai Koefisien Determinasi..... | 56 |
| 3.Uji Kelayakan Model..... | 56 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 57 |
| 4.4.Pembahasan..... | 58 |
| 1.Pengaruh Perencanaan pajak terhadap manajemen laba..... | 59 |
| 2.Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba..... | 60 |
| 3.Pengaruh Beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba..... | 60 |
| BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN..... | 62 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 62 |
| 5.2 Keterbatasan..... | 63 |
| 5.3 Saran..... | 63 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang..... | 13 |
| Tabel 4.1 Sampel Penelitian..... | 45 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif..... | 46 |
| Tabel 4.3 Hasil nilai VIF dan Tolerance Variabel Bebas..... | 51 |
| Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |
| Tabel 4.5 Ringkasan Hasil Analisis Regresi..... | 57 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Model Analisis..... | 30 |
| Gambar 4.1 PP Plot..... | 50 |
| Gambar 4.2 Scatter plot..... | 52 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perhitungan Variabel Perencanaan Pajak
- Lampiran 2. Perhitungan Variabel Beban Pajak Tangguhan
- Lampiran 3. Perhitungan Variabel Profitabilitas
- Lampiran 4. Perhitungan Variabel Manajemen Laba
- Lampiran 5. Rekap Data Variabel Penelitian
- Lampiran 6. Statistik Deskriptif
- Lampiran 7. Pengujian Asumsi Klasik
- Lampiran 8. Hasil Analisis Regresi

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan profitabilitas terhadap manajemen laba yang di lakukan oleh perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Penelitian ini menggunakan *discretionary accrual* sebagai proksi dalam mengukur tingkat manajemen laba yang di lakukan oleh suatu perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data dari perusahaan manufaktur dari periode 2012-2016 yang telah terdaftar dalam BEI. Data di ambil dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 54 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba sedangkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Hal ini berarti semakin tinggi tingkat perubahan beban pajak tangguhan maka semakin kecil tingkat manajemen laba yang dilakukan perusahaan. Sedangkan jika profitabilitas semakin tinggi maka tingkat manajemen laba yang dilakukan perusahaan juga akan semakin tinggi.

Kata Kunci: Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan pajak, Profitabilitas

ABSTRACT

This study have a goal to give evidence that deferred tax expense,tax planning and profitability have an aility to detect eanings management. This study used discretionary accruals to measure earnings management. Data used manufacturer company that list at Indonesian Stock Exchange 2012 -2016. The sampling technique used purposive sampling method with total sample of 54 companies. Data analysis technique using multiple regression analysis.

The results showed that the tax planning has no effect on earnings management, deferred tax has a negative effect on earnings management and profitability has positive effect on earnings management. This means that the higher the rate of deferred tax expenses by the company the lower the level of earnings management. At the same time the higher the rate of profitability then the higher the level of earnings management by the company.

Keywords: *Earnings Management, Deferred Tax expense, Tax planning, Profitability*