

TUGAS AKHIR

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA



Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Pendidikan program sarjana

Disusun oleh:
Cindy
2015122007

Pembimbing:
Bornok Situmorang, S.E., M.Ak

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS UNIVERSAL
2019**

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : CINDY

NIM : 2015122007

Program Studi : Akuntansi

Judul TA : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa tugas akhir yang saya tulis ini adalah benar-benar karya saya sendiri, bukan hasil jiplakan (plagiat), belum pernah diterbitkan atau dipublikasikan dimanapun atau dalam bentuk apapun, serta belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi.

Atas pernyataan ini, saya siap menerima sanksi apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap tugas akhir saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Batam, 03 Juli 2019

Yang membuat pernyataan,


3D8C4AFF672211064
6000
ENAM RIBURUPIAN
CINDY
2015122007

LEMBAR PENGESAHAN

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

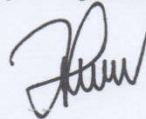
Disusun oleh:
Cindy
2015122007

Pembimbing



Bornok Situmorang, S.E., M.Ak
Tanggal: 01 Juli 2019

Batam, 01 Juli 2019^o
Program Studi Akuntansi
Universitas Universal
Kepala Program Studi



Emi Lestari, S.E., M.M.
NIDN 1004107301

ABSTRAK

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba

CINDY

Masyarakat Ekonomi Asean (MEA) tahun 2016 memberikan tuntutan bagi pihak manajemen dalam mengelola keuangan terutama pada informasi laba yang disajikan kepada pemilik perusahaan, pemilik modal, dan Direktorat Jenderal Pajak. Namun pada kenyataannya, pihak manajemen seringkali memanipulasi laba perusahaan dengan tujuan memenuhi kepuasan para pemilik modal dan meminimalkan biaya pajak perusahaan sehingga keuntungan perusahaan menjadi meningkat. Oleh sebab itu, terdapat beberapa faktor pihak manajer manipulasi laba yaitu beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak.

Data penelitian diperoleh dari perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2013-2017. Jumlah sampel sebanyak 9 perusahaan dengan melewati tahapan *purposive sampling*. Teknik analisa yang akan dipakai dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan mempunyai koefisien regresi negatif dan signifikan, sehingga dapat disimpulkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian, perencanaan pajak mempunyai koefisien negatif dan tidak signifikan sehingga dapat disimpulkan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba.

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

ABSTRACT

The Effect of Deferred Tax Expenses and Tax Planning on Earnings Management

CINDY

The Asean Economic Community (MEA) in 2016 provides a demand for management in managing finances, especially in profit information presented to company owners, capital owners, and the Directorate General of Taxes. But in reality, management often manipulates company profits with the aim of fulfilling the satisfaction of the capital owners and minimizing corporate tax costs so that the company's profits increase. Therefore, there are several manager factors in earnings manipulation, namely the burden of deferred tax and tax planning.

Research data were obtained from food and beverages sub-sector on manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2013-2017. The number of samples are 9 companies by passing the purposive sampling stage. The analysis technique that will be used in this study is multiple linear regression. The results showed that the deferred tax expense has a negative and significant regression coefficient, so it can be concluded that the deferred tax burden affects earnings management. Afterthat, tax planning has a negative and not significant coefficient so that it can be concluded that tax planning does not affect earnings management. Deferred tax expense and tax planning simultaneously influence earnings management.

Keywords: Deferred Tax Expenses, Tax Planning, Earnings Management.

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik, sehingga tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba” ini dapat diselesaikan. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik Program S1 Jurusan Akuntansi Universitas Universal. Dalam penulisan tugas akhir ini penulis mengalami beberapa kendala, namun berkat bantuan dari berbagai pihak penulis dapat menyelesaikannya. Pada kesempatan ini penulis sampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas perlindungan, kemudahan, dan kelancaran yang diberikan selama proses penyelesaian laporan ini.
2. Ibu Emi Lestari S.E,M.M selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Universal.
3. Bapak Bornok Situmorang, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang sangat membantu dalam memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi yang telah membimbing, mendidik, dan membagikan ilmu selama saya menuntut ilmu di bangku perkuliahan.
5. Keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, ilmu, kasih sayang, semangat, dan motivasi.
6. Teman-teman terbaik angkatan 2015 yang telah bersama-sama menuntut ilmu, berorganisasi, berbagi pengalaman dan wawasan, serta menjalin pertemanan yang baik.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuannya baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih membutuhkan banyak perbaikan dan koreksi untuk disempurnakan.

Oleh karena itu saran dan kritikan yang bersifat membangun sangat diharapkan guna menyempurnakan tugas akhir ini agar lebih baik. Semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi yang membacanya.

Batam, 29 Juni 2019

Penulis

Cindy

2015122007

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
PRAKATA	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Rumusan Masalah	7
1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.5.1 Tujuan Penelitian	7
1.5.2 Manfaat Penelitian	8
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Variabel Penelitian	10
2.1.1 Manajemen Laba	10

2.1.1.1	Pengumpulan Manajemen Laba.....	11
2.1.1.2	Model Empiris.....	12
2.1.2	Pajak.....	14
2.1.2.1	Pengertian Pajak.....	14
2.1.3	Beban Pajak Tangguhan.....	14
2.1.4	Perencanaan Pajak.....	16
2.2	Penelitian Terdahulu.....	17
2.3	Kerangka Pemikiran.....	22
2.3.1	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	22
2.3.2	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	22
2.3.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	23
2.4	Hipotesis Penelitian.....	25
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN.....		25
3.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.2	Populasi dan Sampel.....	25
3.2.1.	Populasi	25
3.2.2.	Sampel.....	27
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3.1.	Jenis Data.....	29
3.3.2.	Sumber Data.....	29
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	29
3.4.1.	Beban Pajak Tangguhan.....	30
3.4.2.	Perencanaan Pajak.....	31
3.4.3.	Manajemen Laba.....	32
3.5	Metode Pengumpulan Data.....	34
3.6	Metode Analisis Data.....	34
3.7	Teknik Analisis Data.....	35
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	35

3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	35
3.7.2.1. Uji Normalitas.....	35
3.7.2.2. Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.7.2.3. Uji Multikolinearitas.....	36
3.7.2.4. Uji Autokorelasi.....	37
3.7.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.7.4. Uji Hipotesis.....	38
3.7.4.1. Uji t (Parsial).....	38
3.7.4.2. Uji F (Simultan).....	39
3.7.4.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
BAB 4 PEMBAHASAN.....	41
4.1 Analisis.....	41
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	41
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.1.2.1 Uji Normalitas.....	42
4.1.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.1.2.3 Uji Multikolineartias.....	45
4.1.2.4 Uji Autokorelasi.....	46
4.1.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
4.1.4 Uji Hipotesis.....	48
4.1.4.1 Uji T (Uji Parsial).....	48
4.1.4.2 Uji F (Uji Simultan).....	49
4.1.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	49
4.2 Pembahasan.....	50
4.2.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ..	50
4.2.2 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	51
4.2.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	51

BAB 5 KESIMPULAN	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Populasi Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman.....	26
Tabel 3.2 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	28
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria <i>Purposive Sampling</i>	28
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.5 Uji Statistik Durbin-Watson.....	37
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i>	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji T (Parsial).....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji F (Simultan).....	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	42
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	44

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 Perhitungan Total AkruaI (TAC).....	12
Rumus 2.2 Perhitungan Total AkruaI yang diestimasi.....	13
Rumus 2.3 Perhitungan Nilai <i>Nondiscretionary Accruals</i>	13
Rumus 2.4 Perhitungan Nilai <i>Discretionary Accruals</i>	13
Rumus 3.1 Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	30
Rumus 3.2 Perhitungan Perencanaan Pajak.....	31
Rumus 3.3 Perhitungan <i>Discretionary Accrual</i>	32
Rumus 3.4 Analisis Regresi Berganda.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Form Bimbingan Proposal Tugas Akhir.....	57
Lampiran 2 Form Bimbingan Tugas Akhir.....	59
Lampiran 3 Daftar Hadir Seminar Akuntanasi.....	61
Lampiran 4 Beban Pajak Tangguhan Periode 2013-2017.....	63
Lampiran 5 Perencanaan Pajak Periode 2013-2017.....	67
Lampiran 6 Manajemen Laba Periode 2013-2017.....	71
Lampiran 7 Hasil Output SPSS.....	91