

ANALISIS PENGARUH PERENCANAAN PERPAJAKAN (*TAX PLANNING*) DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI periode 2015-2017)



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Menyelesaikan Program Sarjana (S1)
Akuntansi pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun oleh :

Millah Kurniawati

151020122

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM SEMARANG
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi yang berjudul **ANALISIS PENGARUH PERENCANAAN PERPAJAKAN (TAX PLANNING) DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA(Studi kasus pada perusahaan manufaktur sector industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 -2017)** ini benar-benar hasil karya tulis saya sendiri, bukan jiplakan dari karya orang lain baik sebagian maupun seluruhnya, pendapat dan ide orang lain yang ada di dalam skripsi ini di kutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah.

Semarang, Juli 2019



Millah Kurniawati

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Millah Kurniawati
NIM : 151020122
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Perencanaan Perpajakan (*Tax Planning*)
dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.(
Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sector Industry
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015 -2017)

Telah diuji di hadapan dewan penguji pada 15 Agustus 2019 dan dinyatakan
LULUS.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Penguji I



Khanifah, SE., M. Si., Akt., CA

NPP. 03. 05. 1. 0130

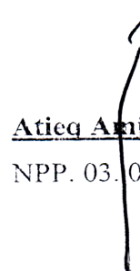
Dosen Pembimbing I



Nanang Yusroni, SE.,M.Si

NPP. 03.05.1.0131

Dosen Penguji II



Atieq Amjadallah Alfie, SE., M. Si

NPP. 03. 07. 1. 0158

Dosen Pembimbing II



Ratna Kusumawati SE.,MM

NPP. 01.00.0.0024

Semarang, 15 Agustus 2019

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, SE., M. Si., Akt., CA

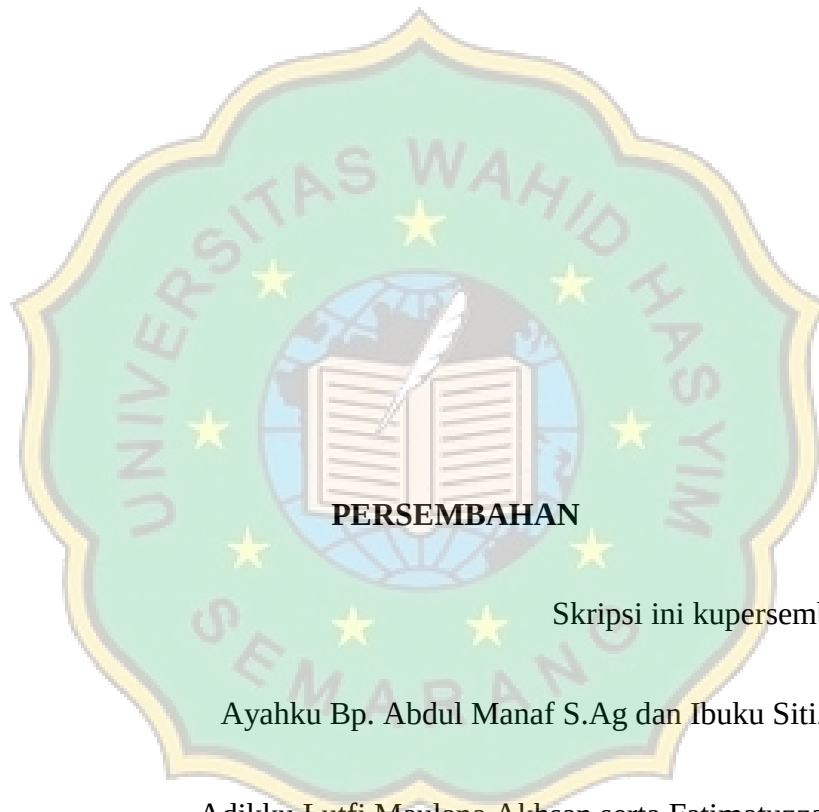
NPP. 03. 05. 1. 0130

MOTTO

“Sesungguhnya disetiap kesulitan pasti ada kemudahan”

(QS.Al- Insyiroh :6)

“Jadikanlah pajak itu sebagai shadaqoh”



Skripsi ini kupersembahkan untuk :

Ayahku Bp. Abdul Manaf S.Ag dan Ibuku SitiZuraeroh S.Ag

Adikku Lutfi Maulana Akhsan serta Fatimatuzzahroh Salsabila

Serta Teman-Temanku

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH PERENCANAAN PERPAJAKAN (TAX PLANNING) DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2015- 2017)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Objek penelitian ini yaitu perusahaan- perusahaan manufaktur yang tercatat di bursa efek Indonesia (BEI) sector industry barangkonsumsidengan periode pengamatan tahun 2015 sampai tahun 2017. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data berdasarkan laporan keuangan tahunan yang diperoleh melalui situs www.idx.co.id. Metode pengambilan sampel dengan menggunakan purposive sampling dan metode analisis data dengan menggunakan analisis regresi linier berganda., uji asumsi klasik, dan uji hipotesis. Variabel Independen pada penelitian ini adalah perencanaan perpajakan dan beban pajak tangguhan, sedangkan Variabel Dependennya adalah manajemen laba. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 15 sampel perusahaan. Jenis data yang dipakai adalah data sekunder.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak memiliki pengaruh negatif tidak signifikan terhadap manajemen laba, begitupun dengan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba. Akan tetapi, hasil pada analisis deskriptif menunjukkan bahwa memang terjadi manajemen laba dengan tujuan untuk menghindari pelaporan kerugian.

Kata kunci: Perencanaan Perpajakan, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE EFFECT TAX PLANNING AND DEFERRED TAX EXPANSE ON THE EARNINGS MANAGEMENT

(The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesian goods industry (BEI) stock exchange for consumer goods with a period of observation from 2015 to 2017)

This research aims to analyze the effect of tax planning and deferred tax expense on the earnings management. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesian goods industry (BEI) stock exchange for consumer goods with a period of observation from 2015 to 2017. The data used in this research is based on annual financial reports obtained through the site www.idx.co.id. The sampling method uses purposive sampling and methods using multiple linear regression analysis, assumption klasik, and hypothesis. Independent variabel is tax planning and deferred tax expense. Dependent variabel is earnings management. The number of samples in this study were 15 sample companies. The type of data used is secondary.

The results of this research indicate that the tax planning have negative effect significant on the earnings management. Like that with deferred tax expense have negative effect significant on the earnings management. However, result on descriptive analysis indicate that indeed occurred earnings management with the aims to avoid reporting losses.

Keyword: Tax Planning, Deferred Tax Expanse, Earning Management

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohamaanirrahim

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, hidayah dan inayah-Nya, shalawat serta salam semoga tetap terlimpah kepada nabi besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “(Analisis Pengaruh Perencanaan Perpajakan (*Tax Planning*) dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba)” dengan baik. Segenap usaha dan kerja keras penulis tidak mungkin membuahkan hasil tanpa kehendak-Nya. Penyusunan skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari segala kendala dan kesulitan apabila tanpa bimbingan, dorongan, saran, kritik dan bantuan-bantuan dari berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terimakasih moril maupun materil secara langsung maupun tidak langsung kepada pihak - pihak yang terkait dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof Dr. H. Mahmutarom, SH, MH. Selaku rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah memberikan kesempatan dan kebijakan-kebijakan selama menuntut ilmu pengetahuan di Universitas Wahid Hasyim Semarang.

2. Ibu Khanifah, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Universitas WahidHasyim Semarang yang telah memberikan saran, nasihat dan bimbingan selama perkuliahan.
3. Bapak Atieq Amjadallah, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
4. Bapak Nanang Yusroni SE.,M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia membimbing, mengarahkan, dan memberi nasihat selama penulisan hingga selesainya skripsi ini.
5. Ibu RatnaKusumawati, SE.MM,selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar mendidik, mendampingi, membimbing, mengarahkan dan memberikan sumbangan pemikiran selama proses penulisan hingga selesainya skripsi ini.
6. Almamaterku dan segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang dan Staff di lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan studi.
7. Kedua orang tuaku Bapak Abd. ManafS.Ag dan Ibu SitiZuraeroh, S.Ag yang telah bekerja keras untuk membiayai, mendoakan, membimbing, dan yang telah mendidik saya sejak kecil.
8. Kedua adikku Lutfi Maulana Akhsan dan Fatimatuzzahroh Salsabila yang selalu memberi motivasi dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-temanku seperjuangan Tutut, Hanin, Ella, Ulfa, Ayu dan Fitri semoga persahabatan kita senantiasa terjalin

10. Untuk teman serta adik – adik kamar Al- Mushowwiru : Novia, Henny, Ima, Nesa, Syifa dan Ana yang senantiasa menemani dari mulai pembuatan hingga akhir terselesaikannya skripsi ini.
11. Teruntuk Dyan Ayu, Bella, Winda, Ulya, Alim dan Andi yang sudah kuanggap seperti adikku sendiri, yang senantiasa memberikan support dan semangat agar terselesaikannya skripsi ini.
12. Teruntuk seseorang yang paling horror dan teramat sangat menyebalkan, yang selalu ada dan senantiasa menemani hingga terselesaikannya skripsi ini.
13. Teruntuk teman – teman serta seluruh keluarga besar pergerakanku PMII komisariat Wahid Hasyim Semarang yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa tak ada gading yang tak retak, begitu pula dengan skripsi ini yang tak luput dari kekurangan. Dibutuhkan saran dan kritik yang membangun untuk menciptakan karya yang lebih baik lagi dimasa yang akan datang. Semoga Allah SWT menilai ibadah yang penulis kerjakan dan senantiasa membimbing kita ke jalan yang diridhoi-nya. Amien

Wassalamualaikum Wr.Wb

Semarang, Juli 2019



Penulis

DAFTAR ISI

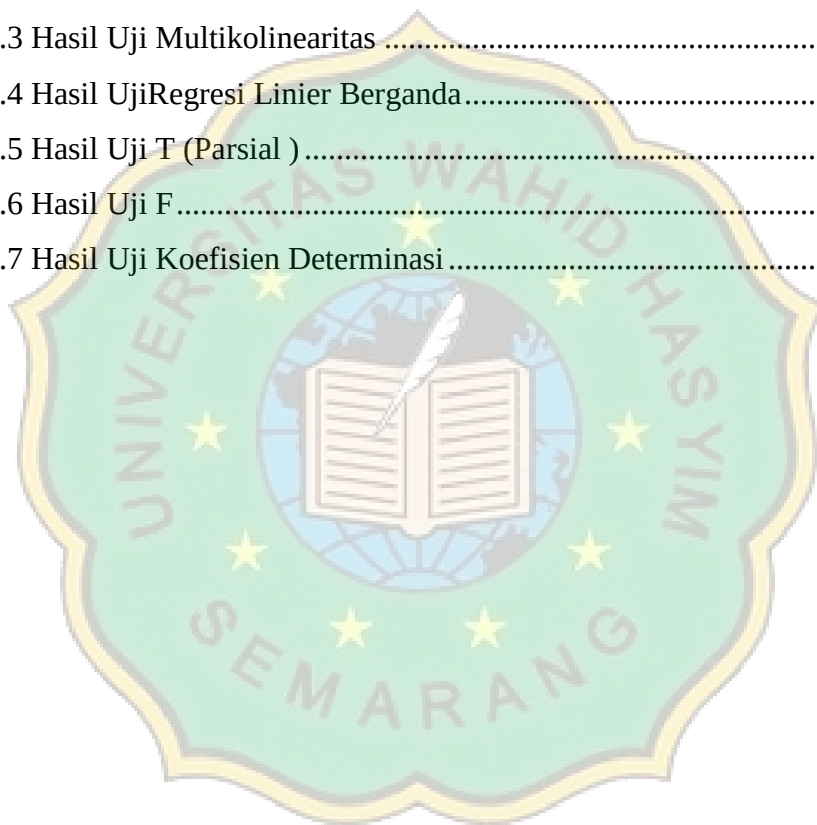
Judul.....	i
Pernyataan Keaslian	ii
Halaman Pengesahan.....	iii
Motto dan Persembahan	iv
Abstrak	v
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Manajemen Laba.....	11
2.1.2 Manajemen Laba	12
2.1.2.1. Pengertian Manajemen Laba	12
2.1.2.2 Motivasi Manajemen Laba	12
2.1.2.3 Teknik Manajemen Laba	13
2.1.2.4 Pengukuran Manajemen Laba	13
2.1.3 Pajak	14
2.1.3.1 Pengertian Pajak	14
2.1.3.2 Fungsi Pajak	14
2.1.4 Perencanaan Pajak	15
2.1.4.1 Pengertian Perencanaan Pajak.....	15

2.1.4.2 Strategi Perencanaan Pajak.....	16
2.4.4.3 Tahapan Perencanaan Pajak	16
2.4.4.4 Motivasi Perencanaan Pajak.....	17
2.4.4.5 PengukuranPerencanaanPerpajakan	17
2.1.5 PajakTangguhan	18
2.1.5.1 Akuntansi Pajak Tangguhan.....	18
2.1.5.2 Beban Pajak Tangguhan	19
2.1.5.3 Pengukuran Beban Pajak Tangguhan.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	24
2.4 Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh Tax Planning Terhadap Manajemen Laba.....	26
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	27
2.4.3 Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	29
3.1.1 Variabel Penelitian	29
3.1.2 Definisi Operasional Variabel	29
3.1.2.1 Perencanaan Pajak.....	29
3.1.2.2 Beban Pajak Tangguhan	30
3.1.2.3 Manajemen Laba	30
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi	33
3.2.2 Sampel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data Metode Analisis.....	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5. Metode Analisis.....	35
3.5.1. Uji Asumsi Klasik	36

3.5.1.1 Uji Normalitas.....	36
3.5.1.2 Uji Multikolinieritas	36
3.5.1.3 Uji Heterokedastisitas.....	37
3.5.2 Analis Regresi Linier Berganda	37
3.5.3 Pengujian Hipotesis	38
3.5.2.1 Uji T (Uji Parsial).....	38
3.5.2.2 Uji F (Uji Serempak).....	39
3.5.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R2).....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	40
4.2. Analisis Data	41
4.2.1 Analisis Deskriptive Statistik.....	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	43
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	44
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	46
4.2.4 Pengujian Hipotesis.....	48
4.2.4.1 Uji T (Uji Parsial).....	48
4.2.4.2 Uji F (Serempak).....	49
4.2.4.4 Koefisien Determinasi.....	50
4.3 pembahasan	52
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Saran.....	60
5.2.1 Perusahaan / Implikasi Manajemen	60
5.2.2 Peneliti Selanjutnya.....	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN - LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1Manajemen Laba.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2 Proses Seleksi Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.1 Deskriptive Statistik.....	41
Tabel 4.2 Uji Normalitas.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.4 Hasil UjiRegresi Linier Berganda.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji T (Parsial)	49
Tabel 4.6 Hasil Uji F	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian	61
Lampiran 2 Variabel <i>Dummy Tax Planning</i>	62
Lampiran 3 Beban Pajak Tangguhan	63
Lampiran 4 Manajemen Laba	64
Lampiran 5 Penentuan Variabel <i>Dummy Tax Planning</i>	65
Lampiran 6 Beban Pajak Tangguhan	66
Lampiran 7 Total Aktiva	67
Lampiran 8 Laba Perusahaan	68
Lampiran 9 Hasil Statistik Deskriptif	69
Lampiran 10 Uji Normalitas	69
Lampiran 11 Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas	70
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	71
Lampiran 14 Hasil Uji T (Parsial).....	71
Lampiran 15 Hasil Uji F (Serempak).....	72
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72