

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN,  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2015-2018)**

**S K R I P S I**

**Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir  
dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika  
dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang**



**Oleh:**

**Nama : Zulfikar Ade Prasetyo**  
**NIM : 16.05.52.0089**  
**Program Studi : S.1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS  
STIKUBANK  
SEMARANG  
2021**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN,  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2015-2018)**

Oleh:  
Zulfikar Ade Prasetyo  
NIM : 16.05.52.0089  
Program Studi S.1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank  
Semarang

Semarang, 25 Januari 2021

**Dosen Pembimbing**

**Dioko Wahyudi, S.E., M.M., CA**  
NIDN. 8830280018

## HALAMAN PENGESAHAN

### HALAMAN PENGESAHAN



**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN,  
BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2015-2018)**

Oleh:  
Zulfikar Ade Prasetyo  
NIM : 16.05.52.0089  
Program Studi S1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendadaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : ...

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

Djoko Wahyudi, S.E., M.M., CA  
NIDN. 8830280018

Penguji II

Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si  
NIDN. 0619078901

Penguji III

Andi Kartika, S.E., M.M  
NIDN. 0607027302

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Dr. Endang Soliha, S.E., M.Si  
NIDN. 0607027302

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

### PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Zulfikar Ade Prasetyo

NIM : 16.05.52.0089

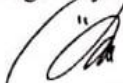
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018) tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau menurut tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang,

Yang menyatakan



( Zulfikar Ade Prasetyo )

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah rabbil'alamiin saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih kepadaMu Ya Allah yang senantiasa memberikan nikmat dan karuniaMu, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Tak mungkin saya dapat menyelesaikan skripsi ini jika tanpa bantuan dari orang-orang terkasih. Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang senantiasa mengabulkan doa-doa yang saya panjatkan selama ini.
2. Kedua orang tua yang selalu memberikan doa setiap saat baik secara langsung maupun tidak langsung.
3. Keluarga besar yang telah memberikan dukungan dan fasilitas yang saya butuhkan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
4. Bapak Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak. selaku dosen pembimbing saya yang sudah meluangkan waktu untuk membimbing saya selama pembuatan skripsi.
5. Resza Dian Handayani yang telah memberikan semangat serta dukungan selama pengerjaan skripsi ini hingga selesai.
6. Orang-orang terdekat saya yang selalu mendengar keluh kesah saya, serta memberikan support kepada saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Terimakasih kepada pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi orang lain dan semoga kebaikan saudara-saudara semua dibalas oleh Allah SWT.

(Zulfikar Ade Prasetyo)

## **MOTTO**

Allah menganugerahkan Al hikmah kepada siapa yang dikehendaki-Nya. Dan barangsiapa yang dianugerahi hikmah, ia benar-benar telah dianugerahkan karunia yang banyak dan hanya orang-orang yang barakallah yang dapat mengambil pelajaran. (QS. Al Baqarah:269)

Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi pengetahuan beberapa derajat. (QS. Al Mujadalah:11)

Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan. Oleh karena itu bila telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan, berharaplah. (QS. Al Insyirah:

6-8)

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2018. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Metode pengujian yang digunakan adalah model regresi data panel yang meliputi *Common Effect Model*, *Fixed Effect Model*, dan *Random Effect Model* dengan menggunakan program Eviews. Penentuan yang terpilih menggunakan Uji Chow, Uji Hausman, dan Uji Lagrange Multiplier.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan tidak terdapat pengaruh terhadap manajemen laba. Sebaliknya, aset pajak tangguhan terdapat pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan ukuran perusahaan terdapat pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba**

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax assets, deferred tax expense and company size on earnings management.*

*The population used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2018 period. The sampling technique uses purposive sampling method. The test method used is the panel data regression model which includes the Common Effect Model, Fixed Effect Model, and Random Effect Model using the program Eviews. The determination of the selected one uses the Chow Test, Hausman Test, and the Lagrange Multiplier Test.*

*The result of this study indicate that tax planning and deferred tax expense have no effect on earnings management. Otherwise, deferred tax assets have a positive and insignificant effect on earnings management, while company size has a positive and significant effect on earnings management.*

**Keywords : Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense, Company Size, Earnings Management**



## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “*PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018)*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang
2. Bapak Djoko Wahyudi, S.E., M.M., CA. selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
3. Ibu Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
4. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si.,Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.

Semarang, 25 Januari 2021

Penyusun

Zulfikar Ade Prasetyo

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>MOTTO</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Pembatasan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI, PENELITIAN TERDAHULU, PENGEMBANGAN HIPOTESIS DAN MODEL PENELITIAN</b> ...	10
2.1 Tinjauan Pustaka .....	10
2.1.1 Teori Keagenan .....	10
2.1.2 Manajemen Laba .....	11
2.1.3 Pajak .....	12
2.1.4 Aset Pengenaan Pajak .....	14
2.1.5 Perencanaan Pajak .....	14
2.1.6 Aset Pajak Tangguhan .....	16
2.1.7 Beban Pajak Tangguhan .....	17
2.1.8 Ukuran Perusahaan .....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	22

2.3.2	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	23
2.3.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	24
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	24
2.4	Model Empiris Penelitian .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>27</b>
3.1	Objek Penelitian.....	27
3.2	Populasi Dan Pengambilan Sampel .....	27
3.2.1	Populasi .....	27
3.2.2	Sampel .....	28
3.3	Jenis Dan Teknik Pengambilan Data .....	28
3.3.1	Jenis dan Sumber Data .....	28
3.3.2	Teknik Pengambilan Data .....	29
3.4	Definisi Konsep, Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	29
3.4.1	Definisi Konsep, Operasional Dan Pengukuran Variabel .....	29
3.4.2	Variabel Dependen (Terikat) .....	30
3.4.3	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	31
3.5	Metode Analisis Data.....	33
3.5.1	Uji Analisis Deskriptif.....	34
3.6	Model Analisis Data .....	34
3.6.1	Estimasi Common effect Model (pooled least square).....	34
3.6.2	Estimasi Fixed Effect Model (FEM) .....	35
3.6.3	Estimasi Random Effect Model.....	37
3.7	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	38
3.7.1	Uji Chow .....	38
3.7.2	Uji Hausman .....	39
3.7.3	Uji Lagrange Multiplier .....	40
3.8	Analisis Persamaan Regresi .....	41
3.9	Uji Hipotesis .....	41
3.9.1	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R Squared) .....	42
3.9.2	Uji Statistik F.....	43
3.9.3	Uji Statistik T .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>45</b>

4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	45
4.2	Analisis Data.....	45
4.1.1	Analisis Deskriptif.....	45
4.3	Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	48
4.3.1	Estimasi Common Effect Model .....	48
4.3.2	Estimasi Fixed Effect Model .....	49
4.3.3	Estimasi Random Effect Model.....	51
4.4	Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel .....	52
4.4.1	Uji Chow atau Likelyhood Test.....	52
4.4.2	Uji Hausman .....	54
4.4.3	Uji Lagrange Multiplayer .....	55
4.5	Model Estimasi Regresi .....	56
4.6	Uji Hipotesis .....	58
4.6.1	Analisis Koefisien Determinasi .....	58
4.6.2	Pengujian Secara Simultan (Uji F) .....	58
4.6.3	Pengujian Secara Parsial (Uji t) .....	59
4.7	Pembahasan.....	61
4.7.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	61
4.7.2	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	63
4.7.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	64
4.7.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018 ....	65
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		67
5.1	Kesimpulan .....	67
5.2	Saran .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		69
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Presentase Realisasi Penerimaan Pajak.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Common Effect Model .....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Fixed Effect Model .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Random Effect Model .....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow .....	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman .....	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Lagerange Multiplayer .....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58
Tabel 4.9 Hasil Uji F (Simultan).....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji T (Parsial) .....	59

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Model Penelitian .....	26
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Sampel Penelitian .....	70
Lampiran 2 Tabulasi Perencanaan Pajak .....	72
Lampiran 3 Tabulasi Aset Pajak Tangguhan .....	74
Lampiran 4 Tabulasi Beban Pajak Tangguhan .....	76
Lampiran 5 Tabulasi Ukuran Perusahaan .....	78
Lampiran 6 Tabulasi Manajemen Laba .....	80
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	82
Lampiran 8 Hasil Uji Common Effect Model .....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Fixed Effect Model .....	84
Lampiran 10 Hasil Uji Random Effect Model .....	85
Lampiran 11 Hasil Uji Chow .....	86
Lampiran 12 Hasil Uji Hausman.....	87
Lampiran 13 Hasil Uji Lagerange Multiplier.....	88
Lampiran 14 Lembar Bimbingan .....	89
Lampiran 15 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme Turnitin .....	91
Lampiran 16 Hasil Turnitin .....	92