

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

**(Studi Empiris: Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and  
Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**MARSYA INDAH DWI SAMSI  
1116000028**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

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

**(Studi Empiris: Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and  
Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**MARSYA INDAH DWI SAMSI  
1116000028**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris : Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and  
Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STIE dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundangan-undangan yang berlaku.

Jakarta, Agustus 2020



**MARSYA INDAH DWI SAMSI**  
NPM 1116000028

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris : Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and  
Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Sulistyowati, S.E, M.Ak, BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Eknomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, Agustus 2020

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Sulistyowati, S.E, M.Ak, BKP

Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT

**STIE INDONESIA**



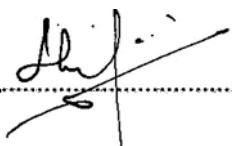
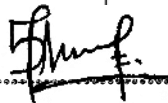
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris : Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and  
Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi  
S- 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 3  
September 2020 dengan nilai **A-** .

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, S.E.,M.Ak,CAP,CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Sulistyowati, SE., M.Ak., BKP  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Dr.Sharifudin Husein, M.Ak, M.Si, Ak, CA  
(Anggota Penguji I)
4.  ..... ; Juniarti, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji II)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta. Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Sulistyowati, S.E., M.Ak, BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA dan Ibu Juniarti, S.E., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Orangtua peneliti, Mochamad Syamsuri dan Kwang Ai Moy, mereka adalah Papa dan Mama tercinta, yang telah memberikan segala pengorbanan serta doa dan motivasi yang tiada henti dalam bentuk moral maupun materil untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Kakak tercinta peneliti beserta istri dan anaknya yaitu Rory Andreska, Herfanisa dan Hadzkya Razeeta atas doa dan semangat yang selalu diberikan selama kuliah sampai menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman STEI angkatan 2016 yaitu Siti Fatiya Kumalasari, Lini Palindri, Laras Sarens, Gideon Bayu Batista, Hengky Hamongan, Irfan Mahmudi dan yang lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih sudah menjadi tempat keluh kesal, pemberi semangat serta bantuan-bantuan selama proses kuliah sampai skripsi ini selesai.

**STIE INDONESIA**

8. Pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, semoga Allah Subhanahu wa Ta'ala membalas segala kebaikan semua pihak yang telah disebutkan di atas. Semoga skripsi ini dapat membawa manfaat untuk perkembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, Agustus 2020



**MARSYA INDAH DWI SAMSI**

NPM 1116000028

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Marsya Indah Dwi Samsi
NPK	: 11160000028
Progran Studi	: S-1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

demi mengembangkan ilmu pengetahuna, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris: Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : Agustus 2020

Yang menyatakan,



Marsya Indah Dwi Samsi

**STIE INDONESIA**



Marsya Indah Dwi Samsi  
1116000028  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Sulistyowati, SE, M.Ak, BKP

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris : Pada Perusahaan Sub Sektor *Property, Real Estate and  
Building Construction* Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba secara parsial. Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini merupakan strategi penelitian yang bersifat asosiatif dan metoda yang digunakan ialah kuantitatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini merupakan perusahaan sub sektor *property, real estate and building construction* yang terdaftar di BEI 2016-2019. Sampel yang digunakan sebanyak 9 perusahaan, penentuan sampel yang digunakan adalah *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling*.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa: 1) Aset Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba. 2) Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba

***Kata Kunci : Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan  
Manajemen Laba***

Marsya Indah Dwi Samsi  
1116000028  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Sulistiyowati, SE, M.Ak, BKP

**THE EFFECT OF DEFERRED TAX ASSETS AND DEFERRED TAX  
EXPENSES ON EARNINGS MANAGEMENT  
(Empirical Study: in property, real estate and building construction sub  
sector companies listed on IDX 2016-2019)**

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of deferred tax assets and deferred tax expense on earnings management. The research strategy used in this study is an associative research strategy and the method used is quantitative. The population used in this study is property, real estate and building construction sub sector companies listed on IDX 2016-2019. The sample used in 9 companies, determination of sample used is nonprobability sampling with purposive sampling technique.*

*The results of the study proves that: 1) Deferred Tax Assets affects the earnings management. 2) Deferred Tax Expense has no effect on earnings management.*

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

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori .....	10
2.2.1 Manajemen Laba .....	10
2.2.1.1 Teori Manajemen Laba .....	11
2.2.1.2 Motivasi Manajemen Laba .....	14
2.2.1.3 Metoda Manajemen Laba .....	15
2.2.2 Pajak .....	16
2.2.2.1 Fungsi Pajak .....	17

2.2.3 Pajak Tangguhan .....	17
2.2.3.1 Aset Pajak Tangguhan .....	18
2.2.3.2 Beban Pajak Tangguhan .....	19
2.2.3.3 Penentuan Pajak Tangguhan .....	20
2.2.3.4 Pengakuan Pajak Tangguhan .....	20
2.2.3.5 Pengukuran Pajak Tangguhan .....	21
2.2.3.6 Penyajian Pajak Tangguhan .....	21
2.2.3.7 Pengungkapan Pajak Tangguhan .....	22
2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	22
2.3.1 Aset Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba .....	22
2.3.2 Beban Pajak Tangguhan Berpengaruh terhadap Manajemen Laba.....	23
2.4 Kerangka Konseptual Penelitian .....	24
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Strategi Penelitian .....	25
3.2 Populasi dan Sampel .....	26
3.2.1 Populasi Penelitian .....	26
3.2.2 Sampel Penelitian .....	26
3.3 Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	29
3.4 Operasionalisasi Variabel .....	30
3.5 Metoda Analisis Data .....	32
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	32
3.5.2 Metoda Regresi Data Panel .....	33
3.5.3 Metoda Estimasi Regresi Data Panel .....	33
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	34
3.6 Uji Hipotesis .....	36
3.6.1 Model Pengujian Hipotesis .....	36
3.6.2 Uji Parsial (Uji Statistik t) .....	37
3.6.3 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	39
4.2 Analisis Data .....	40

4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	40
4.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	42
4.3.1 Uji Lagrange Multiplier .....	42
4.3.2 Uji Chow .....	43
4.3.3 Uji Hausman .....	44
4.4 Model Estimasi Regresi Data Panel .....	45
4.4.1 Common Effect Model .....	45
4.4.2 Fixed Effect Model .....	46
4.4.3 Random Effect Model .....	47
4.5 Kesimpulan Pemilihan Model .....	48
4.6 Analisis Regresi Data Panel .....	49
4.7 Pengujian Hipotesis .....	50
4.7.1 Uji t .....	50
4.7.2 Uji Koefisien Determinasi .....	51
4.8 Interpretasi Hasil Penelitian .....	52
4.8.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	52
4.8.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	52
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>54</b>
5.1 Simpulan .....	54
5.2 Saran dan Keterbatasan Penelitian .....	55
DAFTAR REFERENSI .....	56
LAMPIRAN .....	58

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Tahapan Seleksi Sampel .....	27
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Yang Akan Diteliti.....	28
Tabel 3.3 Operational Variabel .....	31
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Yang Akan Diteliti.....	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	41
Tabel 4.3 Uji Lagrange Multiplier .....	43
Tabel 4.4 Uji Chow .....	44
Tabel 4.5 Uji Hausman .....	45
Tabel 4.6 Hasil Regresi Data Panel <i>Model Common Effect</i> .....	46
Tabel 4.7 Hasil Data Panel <i>Model Fixed Effect</i> .....	47
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel <i>Model Random Effect</i> .....	48
Tabel 4.9 Hasil Kesimpulan Pengujian .....	48
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel Dan Uji t .....	49
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	51

# DAFTAR GAMBAR

## Halaman

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	24
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Nama Sampel Perusahaan .....	59
Lampiran 2 Data Tabulasi Penelitian .....	60
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif .....	61
Lampiran 4 Uji Lagrange Multiplier .....	62
Lampiran 5 Uji Chow .....	63
Lampiran 6 Uji Hausman .....	64
Lampiran 7 Regresi Data Panel <i>Common Effect Model</i> .....	65
Lampiran 8 Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i> .....	66
Lampiran 9 Regresi Data Panel <i>Random Effect Model</i> .....	67
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi .....	68
Lampiran 11 Biodata Peneliti .....	69
Lampiran 12 Surat Keterangan Bebas Riset .....	70