

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PERPAJAKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Otomotif periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**VANDI
1113000498**



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

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PERPAJAKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Otomotif periode 2016-2018)**

SKRIPSI

**VANDI
1113000498**



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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PERPAJAKAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta. Sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan di perguruan tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 Maret 2020



VANDI

1113000498

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PERPAJAKAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di program studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Juniarti, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 05 Maret 2020

Menyetujui

Pembimbing,



Juniarti, SE, M.Ak

Mengetahui

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN


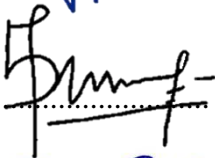


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PERPAJAKAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 April 2020 dengan nilai 81 (A).

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Juniarti, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3.  : Dr. M. Anhar, SE, Ak, M.Sc
(Anggota Penguji 1)
4.  : R. Kananto K.P., SE, M.Ak
(Anggota Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Perpajakan Terhadap Manajemen Laba” (Studi Empiris Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018)

Penelitian skripsi ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Program Strata-1 (S1) Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti sampaikan ungkapan terimakasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Juniarti, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan dalam membimbing pembuatan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Seluruh Bapak - Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah membantu banyak memberikan ilmu selama peneliti menyelesaikan studi.
6. Bapak/ Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritikan selama proses sidang.

7. Kepada Bapak Muchidin dan Ibu Sri Winarsih selaku orang tua penulis, Dianix Ade Irawan beserta keluarga, Fike Susanti beserta keluarga, dan Tri Yulianita beserta keluarga selaku kakak penulis, serta adik satu-satunya penulis Yayan yang telah memberikan semangat serta dukungan baik doa maupun material serta kasih sayang dan pengorbanan yang diberikan untuk menuntun penulis menggapai gelar pendidikan Sarjana Ekonomi.
8. Kepada keluarga besar Bapak Sudikno yang telah memberikan dukungan baik material maupun fasilitasnya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
9. Kepada Tolani (beserta keluarga besar) yang selalu memberikan semangat serta nasihat kepada penulis.
10. Kepada Ika Maritalia, Jonathan Sinalsalta, I Wayan Yordan, Ghassania Anindita, Junianti, yang telah memberikan ilmu serta nasihat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan masalah yang ada dalam penulisan skripsi.
11. Kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas doa dan segala bantuan yang diberikan.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata dengan segala kerendahan hati, peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti-peneliti selanjutnya.

Jakarta, 05 Maret 2020



VANDI

1113000498

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Vandi
NPM : 1113000498
Program Studi : S1-Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi yang berjudul :

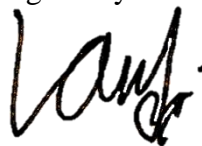
PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PERPAJAKAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengolah 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 : 05 Maret 2020

Yang menyatakan,



Vandi

VANDI
NPK 1113000498
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing
Juniarti, SE, M.Ak.

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PERPAJAKAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018)**

ABSTRAK

Manajemen laba adalah tindakan manajer dalam melakukan manipulasi laporan keuangan atau informasi akuntansi agar jumlah laba yang tercatat sesuai dengan keinginan manajer, baik untuk kepentingan pribadi maupun kepentingan perusahaan, Penyalahgunaan informasi menyebabkan laporan keuangan tidak mencerminkan nilai fundamental suatu perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, dan perencanaan perpajakan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018 baik secara parsial maupun simultan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dimana ada sebanyak 12 perusahaan menjadi sampel dari total populasi sebanyak 13 perusahaan. Untuk menguji hipotesis, penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian secara parsial aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan dan perencanaan perpajakan berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan secara simultan aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, dan perencanaan perpajakan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan manajemen laba

Nama : Vandii
Npk : 1113000498
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing
Juniarti SE, M.Ak.

***INFLUENCE OF DEBT TAX ACTIVITIES, TAX LOADS AND TAXATION
PLANNING ON PROFIT MANAGEMENT (STUDY ON AUTOMOTIVE
COMPANIES LISTED IN BEI PERIOD 2016-2018)***

ABSTRACT

Earnings management is a manager's action in manipulating financial statements or accounting information so that the amount of profit recorded is by the wishes of the manager, both for personal gain and for the benefit of the company. Misuse of information causes the financial statements to not mention the fundamental value of a company.

This research is meant to find out the influence of deferred tax assets, deferred tax expense and tax planning on earnings management to the manufacturing companies automotive sector which are listed in Indonesia Stock Exchange during the 2016-2018 periods. The research method is quantitative research methods. The data is secondary data. The sample have been selected by using purposive sampling method in which there were 12 companies can sample the population of 13 companies. In order to test the hypothesis, this study is done by using the multiple linear regressions analysis. The result of this research reveals that partially is deffered tax assets variable did not significantly affect the earnings management, whereas deffered tax expenses and tax planning has an significant influence to the earnings management. This reseacrh simultaneously show that deffered tax asset deffered tax expenses and tax planning has an significant influence to the earnings management.

Keywords : Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expenses, Tax Planning and Earnings Management

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan penelitian	8
1.4. Manfaat penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Pajak	12
2.2.2. Fungsi Pajak	13
2.2.3. Pajak Tangguhan.....	14
2.2.4. Dasar Pengenaan Pajak	18
2.2.5. Penentuan Pajak Tangguhan	19
2.2.6. Aset Pajak Tangguhan	21
2.2.7. Beban Pajak Tangguhan	23
2.2.8. Perencanaan Pajak	25
2.2.9. Strategi Perencanaan Pajak	26
2.2.10. Tahapan Perencanaan Pajak	27
2.2.11. Aspek-aspek Perencanaan Pajak.....	28
2.2.12. Motivasi Perencanaan Pajak	29
2.2.13. Manajemen Laba	30
2.2.14. Motivasi Manajemen Laba	33
2.2.15. Teknik Manajemen Laba	34
2.2.16. Pengukuran Manajemen Laba	35

2.3.	Hubungan Antar Variabel Penelitian	36
2.3.1.	Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ..	36
2.3.2.	Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	36
2.3.3.	Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	37
2.4.	Hipotesis	37
2.5.	Kerangka Pemikiran	38
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	39
3.1.	Strategi Penelitian	39
3.2.	Populasai dan Sampel	39
3.2.1.	Populasi Penelitian	39
3.2.2.	Sampel Penelitian	39
3.3.	Definisi dan Operasional Variabel	41
3.3.1.	Variabel Bebas (Independent Variabel)	42
3.3.2.	Variabel terikat (Dependent Variabel)	43
3.4.	Data dan Metode Pengumpulan Data	45
3.4.1.	Data	45
3.4.2.	Metode Pengumpulan Data	45
3.5.	Metode Analisis Data	45
3.5.1.	Statistik Deskriptif	46
3.5.2.	Pengjian Hipotesis	46
3.5.3.	Overall Model Fit	47
3.5.4.	Uji Chi Squire Hosmer & Lameshows Goodnes	47
3.5.5.	Koefisien Cox & Snell R Square and Nagelkerke ..	48
3.5.6.	Tabel Klasifikasi	48
3.5.7.	Uji Wald Statistic	48
3.5.8.	Estimasi Parameter dan Pembahasan	48
3.5.9.	Model Regresi Yang Terbentuk	48
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1.	Data Umum responden	50
4.2.	Statistik Deskriptif	52
4.3.	Pengujian Hipotesis	53
4.3.1.	Pengujian Overall Model Fit	54
4.3.2.	Uji Chi Squire Hosmer & Lameshows Goodnes.....	56
4.3.3.	Koefisien Cox & Snell R Square and Nagelkerke ...	57
4.3.4.	Ketepatan Prediksi Klasifikasi	58
4.3.5.	Uji Wald Statistic	59
4.3.6.	Pengujian Secara Simultan	61
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian	62

BAB V KESIMPULAN & SARAN	64
5.1. Kesimpulan	64
5.2. Saran	65
5.3. Keterbatasan Penelitian	65
DAFTAR PUSTAKA	66

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Proses Seleksi Sampel.....	40
Tabel 3.2. Daftar Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3.3. Operasional Variabel.....	44
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel.....	50
Tabel 4.2. Daftar Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.4. Identifikasi Data	53
Tabel 4.5. Case Processing Summary	54
Tabel 4.6. Ketepatan Model Dalam Memprediksi EM (Block Number 0).	55
Tabel 4.7. Ketepatan Model Dalam Memprediksi EM (Block Number 1).	56
Tabel 4.8. Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi.....	57
Tabel 4.9. Koefisien Cox & Snell R Square dan Nagelkerke R Square.....	58
Tabel 4.10. Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi.....	58
Tabel 4.11. Hasil Signifikan Data	60
Tabel 4.12. Pengujian Simultan.....	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	38

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Aset Pajak Tanggguhan.....	69
Lampiran 2. Beban Pajak Tangguhan.....	70
Lampiran 3. Total Aset	71
Lampiran 4. Laba Bersih	72
Lampiran 5 Laba Sebelum Pajak.....	73
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Aset Pajak Tangguhan (CAPT).....	74
Lampiran 7 Hasil Perhitungan beban Pajak Tangguhan (DTE).....	75
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Perencanaan Perpajakan (TRR).....	76
Lmpiran 9 Hasil Perhitungan Manajemen Laba (DA).....	77
Lampiran 10 Hasil Output SPSS	78
Lmpiran 11 Daftar Riwayat Hidup	82

