

**ANALISIS KEMAMPUAN ASET PAJAK  
TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
AKRUAL DAN PERENCANAAN PAJAK DALAM  
MEMPREDIKSI INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN  
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017)**

**SKRIPSI**

**DAFID PANDU WINOTO**

**1114000102**



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

**2019**

**ANALISIS KEMAMPUAN ASET PAJAK  
TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
AKRUAL DAN PERENCANAAN PAJAK DALAM  
MEMPREDIKSI INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN  
LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri  
Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017)**

**SKRIPSI**

**DAFID PANDU WINOTO**

**1114000102**



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

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

**2019**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

### **ANALISIS KEMAMPUAN ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, AKRUAL DAN PERENCANAAN PAJAK DALAM MEMREDIKSI INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi S-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 perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 06 Maret 2019



**DAFID PANDU WINOTO**  
**NPM 1114000102**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS KEMAMPUAN ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, AKRUAL DAN PERENCANAAN PAJAK DALAM  
MEMPREDIKSI INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

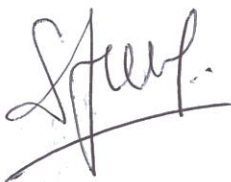
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)**

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

Jakarta, 11 Februari 2019

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



**Sulistyowati, SE, M.Ak. BKP**



**Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak, C.A**


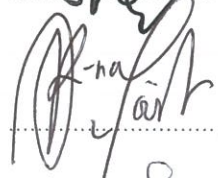

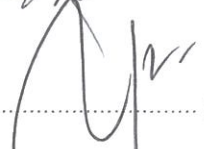
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH BOOK TAX DIFFERENCES, ALIRAN KAS OPERASI TERHDAPA PERSISTENSI LABA**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 12 September 2019 dengan nilai A-

#### Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni SE., M.AK., CAP  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Erna Lovita, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA  
(Pembimbing)
3.  ; M. Hasbi, SE., Ak., CA., M.Ak  
(Anggota Penguji)
4.  ; Yusuf Maksudi, SE., M.Sc  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Tak lupa shalawat dan salam penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, manusia termulia sepanjang zaman beserta keluarga, sahabat, dan ummatnya.

Penulis merasa berbahagia atas rampungnya skripsi ini yang merupakan salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan strata satu dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Mengingat keterbatasan kemampuan penulis, tentu penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Maka penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Lies Zulfiati, SE, M.Si., Ak, C.A selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Sulistyowati, SE, M. Ak. BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu, bimbingan, dan nasihat yang telah diberikan selama proses menyelesaikan studi.
6. Kedua Orangtua saya Bapak (Alm.) Sugiyono dan Ibu Muntikah, yang sangat berjasa baik tenaga maupun biaya untuk keperluan skripsi saya sehingga kuliah saya dapat berjalan dengan lancar. Terimakasih juga atas doa, pengajaran serta nasehat yang diberikan selama pembuatan skripsi ini.
7. Kaka, adik dan keluarga besar tercinta, yang tidak hentinya mendoakan, dan mendukung setiap langkah peneliti sehingga karya tulis ilmiah ini selesai pada waktunya.
8. Teruntuk Diah Dwi Septiani yang selalu setia menemani, membantu, membimbing serta selalu memberi motivasi agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin dan selesai tepat waktu.
9. Teman-teman Akuntansi A angkatan 2014 satu perjuangan, semangat untuk masa depan yang menunggu untuk dicapai.
10. Teman nongkrong bareng di RTM yang selalu ada dan menghibur saat lelah dalam menghadapi revisi.
11. Dan kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberi dukungan moril maupun dukungan yang lain.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

**Jakarta, 06 Maret 2019**

**DAFID PANDU WINOTO**  
**1114000102**

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

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

Nama : Dafid Pandu Winoto  
NPM : 1114000102  
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 saya yang berjudul:

## **ANALISIS KEMAMPUAN ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, AKRUAL DAN PERENCANAAN PAJAK DALAM MEMPREDIKSI INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif 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 : 06 – Maret - 2019

Yang menyatakan,

(Dafid Pandu Winoto)



## ABSTRAK

Dafid Pandu Winoto

Dosen Pembimbing :

NPM : 1114000102

Sulistyowati, SE, M.Ak. BKP

Program Studi S-1 Akuntansi

**ANALISIS KEMAMPUAN ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, AKRUAL DAN PERENCANAAN PAJAK DALAM MEMPREDIKSI INDIKASI PRAKTIK MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)**

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui : kemampuan aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, akrual, dan perencanaan pajak dalam memprediksi indikasi terjadinya manajemen laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi periode 2013 – 2017.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi periode 2013 – 2017 dengan jumlah populasi 47 Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi dan diperoleh sampel sebanyak 14 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan SPSS 24 yang menggunakan tingkat signifikansi 0,05. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan (*Deferred Tax Asset*), akrual (*Accrual*) dan perencanaan pajak (*Tax Planning*) memiliki kemampuan untuk mendeteksi indikasi terjadinya manajemen laba (*Earnings Management*) pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi periode 2013 – 2017. Sedangkan, beban pajak tangguhan (*Deferred Tax Expense*) tidak mampu mendeteksi indikasi terjadinya manajemen laba. Kemampuan beban pajak tangguhan dalam menjelaskan fenomena manajemen laba masih rendah, yang berarti masih banyak faktor di luar persamaan yang mempengaruhi probabilitas perusahaan melakukan manajemen laba.

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

## ABSTRACT

<p>Dafid Pandu Winoto</p> <p>NPM : 1114000102</p> <p><i>Accounting Study Program S-1</i></p>	<p>Dosen Pembimbing :</p> <p>Sulistiyowati, SE, M.Ak. BKP</p>
<p><b><i>ANALYSIS OF THE RESPONSIBILITY OF DEFERRED TAX ASSET, DEFERRED TAX EXPENSE, ACCRUAL, AND TAX PLANNING ON PREDICTING INDICATION OF EARNING MANAGEMENT (Empirical Study on Industrial Sector Manufacturing Company of Consumer Goods in the Period of 2013 - 2017 in the Indonesia Stock Exchange)</i></b></p>	
<p><b>ABSTRACT</b></p> <p><i>The purpose of this study was to determine: The effect of deferred tax asset, deferred tax expense, accrual and tax planning of earning management on company manufacturing industrial sector goods consumption period 2013 – 2017.</i></p> <p><i>This study uses an associative type of research. The population in this study was the Manufacturing Industry Consumption Industry Sector for the period 2013 - 2017 with a population of 47 Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector and obtained a sample of 14 companies. The data analysis method used is logistic regression with SPSS 24 which uses a significance level of 0.05. The data used in this study include secondary data. Techniques for collecting data using the official method through the official IDX website: <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>.</i></p> <p><i>The results of this study indicate that deferred tax assets (Deferred Tax Assets), accruals (Accruals) and tax planning (Tax Planning) have the ability to support the implementation of earnings management, the period 2013 - 2017. Meanwhile, the deferred tax expense (Deferred Tax Cost) is not able to promote an indication of management profit. Deferred tax expense factor in explaining the phenomenon of earnings management is still low, which means there are still many factors outside the equation</i></p>	
<p><b><i>Keywords: Deferred Tax Asset, Deferred Tax Expense, Accrual, Tax Planning, Earning Management</i></b></p>	

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6

<b>BAB II .....</b>	<b>7</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Review Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Landasan Teori .....	12
2.2.1 Teori Agensi ( <i>Theory Agency</i> ).....	12
2.2.2 Manajemen Laba ( <i>Earning Management</i> ).....	14
2.2.2.1 Pengertian Manajemen Laba.....	14
2.2.2.2 Motivasi Manajemen Laba.....	17
2.2.2.3 Teknik Manajemen Laba.....	18
2.2.2.4 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba .....	20
2.2.2.5 Implikasi Manajemen Laba Terhadap Laporan Keuangan .....	21
2.2.3 Konsep Akuntansi Akrua.....	22
2.2.4 Akuntansi Pajak Tangguhan .....	23
2.2.5 Aset Pajak Tangguhan .....	25
2.2.6 Beban Pajak Tangguhan .....	27
2.2.7 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	29
2.2.7.1 Pengertian Perencanaan Pajak .....	29
2.2.7.2 Tujuan dan Jenis – Jenis Perencanaan Pajak.....	30
2.2.7.3 Motivasi Perencanaan Pajak .....	32
2.2.7.4 Tujuan Penerapan Perencanaan Pajak.....	35
2.3 Hipotesis .....	36
2.3.1 Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	36
2.3.2 Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	37
2.3.3 Akrua Terhadap Manajemen Laba .....	38

2.3.4 Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	39
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	40
2.5 Kerangka Konseptual Penelitian .....	40
<b>BAB III.....</b>	<b>42</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1 Strategi Penelitian.....	42
3.2 Populasi dan Sampel.....	42
3.2.1 Populasi Penelitian.....	42
3.2.2 Sampel Penelitian .....	43
3.3.1 Sumber Data .....	44
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	45
3.4 Operasional Variabel .....	46
3.5 Metode Analisis Data .....	50
<b>BAB IV .....</b>	<b>51</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian .....	51
4.2 Deskripsi Data .....	51
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian .....	52
4.4 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.5 Analisis Regresi Logistik .....	59

4.5.1 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test .....	59
4.5.2 Uji Model Fit .....	60
4.5.3 Model Summary .....	61
4.5.4 Hasil Pengujian Secara Parsial .....	62
4.6 Hasil Pembahasan.....	64
4.6.1 Aset Pajak Tangguhan ( <i>Deferred Tax Asset</i> ).....	64
4.6.2 Beban Pajak Tangguhan ( <i>Deferred Tax Expense</i> ).....	65
4.6.3 Akrua ( <i>Accrual</i> ) .....	66
4.6.4 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ).....	67
4.7 Interpretasi Hasil Penelitian .....	68
<b>BAB V .....</b>	<b>70</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>70</b>
5.1 Simpulan.....	70
5.2 Saran .....	71
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	72
<b>DAFTAR REFERENSI.....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI .....</b>	<b>94</b>

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Konseptual Penelitian.....	41

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1</b> Kriteria Pengambilan Sampel.....	44
<b>Tabel 3.2</b> Operasional Variabel.....	49
<b>Tabel4.1</b> Daftar Sampel.....	51
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Perhitungan Aset Pajak Tangguhan .....	52
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan .....	53
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Perhitungan AkruaI .....	55
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak .....	56
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Perhitungan Manajemen Laba .....	57
<b>Tabel 4.7</b> Variabel Dummy .....	57
<b>Tabel 4.8</b> Deskriptif Statistik Small Profit Firms.....	58
<b>Tabel 4.9</b> Deskriptif Statistik Small Loss Firms .....	58
<b>Tabel 4.10</b> Analisis Regresi Logistik .....	59
<b>Tabel 4.11</b> Iteration History(-2LL Blok Pertama).....	60
<b>Tabel 4.12</b> Iteration History (-2LL Blok Kedua) .....	61
<b>Tabel 4.13</b> Uji Model Summary .....	62
<b>Tabel 4.14</b> Hasil Uji Parsial .....	62



# DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1</b> Aset Pajak Tangguhan Periode 2012 – 2017 (dalam rupiah) .....	78
<b>Lampiran 2</b> Beban Pajak Tangguhan Periode 2012 – 2017 (dalam rupiah).....	79
<b>Lampiran 3</b> Total Aset Periode 2013 – 2017 (dalam rupiah).....	80
<b>Lampiran 4</b> Laba Bersih Periode 2012 – 2017 (dalam rupiah) .....	81
<b>Lampiran 5</b> Arus Kas Periode 2013 – 2017 ( dalam rupiah ).....	82
<b>Lampiran 6</b> Laba Sebelum Pajak Periode 2013 – 2017 (dalam rupiah).....	83
<b>Lampiran 7</b> Jumlah Saham Yang Beredar Periode 2012 – 2017 .....	84
<b>Lampiran 8</b> Nilai Harga Saham Periode 2012 – 2017.....	85
<b>Lampiran 9</b> Market Value Equity Periode 2012 – 2017 .....	86
<b>Lampiran 10</b> Hasil Perhitungan Aset Pajak Tangguhan Periode 2013-2017 .....	87
<b>Lampiran 11</b> Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan Periode 2013-2017 .....	87
<b>Lampiran 12</b> Hasil Perhitungan Akrua Periode 2013-2017 .....	88
<b>Lampiran 13</b> Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak 2013-2017 .....	88
<b>Lampiran 14</b> Hasil Perhitungan Manajemen Laba Periode 2013-2017 .....	89
<b>Lampiran 15</b> Variabel Dummy Periode 2013 - 2017 .....	89
<b>Lampiran 16</b> Tabel Statistik Deskriptif.....	90
<b>Lampiran 17</b> Uji Regresi Logistik ( <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> ).....	90
<b>Lampiran 18</b> Uji Model Fit ( <i>Iteration History</i> ) Blok Pertama .....	90
<b>Lampiran 19</b> Uji Model Fit ( <i>Iteration History</i> ) Blok Kedua.....	91
<b>Lampiran 20</b> Uji Model <i>Summary</i> .....	91
<b>Lampiran 21</b> Uji Parsial ( <i>Variable in the Equation</i> ) .....	92
<b>Lampiran 22</b> Pernyataan Surat Riset .....	93