

**PENGARUH *TAX PLANNING* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR SELAIN SEKTOR KEUANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**



**Disusun oleh :
Luciana Clara Priskillawati
NPM: 14 04 21520**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

Skripsi

**PENGARUH TAX PLANNING DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR SELAIN SEKTOR KEUANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**



Disusun oleh:

Luciana Clara Priskillawati

NPM: 140421520

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

16 Juli 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 832/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 12 Agustus 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |
| 3. Ign. Novianto Hariwibowo, SE., M.Acc. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Luciana Clara Priskillawati

NPM : 140421520

Dinyatakan

Lulus Tanpa Revisi

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *TAX PLANNING* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN

TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA

PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR SELAIN SEKTOR KEUANGAN

YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2017-2019

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan dan ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Juli 2021

Yang menyatakan,



Luciana Clara Priskillawati

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan atas rahmat dan penyertaan-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tulis dengan judul “Pengaruh *Tax Planning* dan Beban Tanggungan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Non-Manufaktur selain Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019” dengan baik.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti banyak mengalami kesulitan dan hambatan-hambatan dimana tanpa bantuan dari orang-orang sekitar, peneliti tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas kasih, kemurahan hati, penyertaan, dan kekuatan setiap hari.
2. Keluarga peneliti: Papa, Mama, Simbah, Adik tercinta atas cinta, kepercayaan, dukungan, semangat, nasihat, pengorbanan, dan doa yang tulus tanpa kenal lelah dan tidak pernah menyerah untuk menyelesaikan kewajiban peneliti sebagai mahasiswa.
3. Bapak Heni Kurniawan selaku dosen pembimbing skripsi yang menerima keadaan saya dan dengan murah hati telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Bapak Nuritomo dan Bapak Novianto Hariwibowo selaku dosen penguji, serta Dosen-dosen FBE di UAJY atas ilmu, bimbingan, motivasi, dan kepercayaan yang telah diberikan kepada peneliti.

5. Sahabat peneliti sejak SMA: Arin, Bhita, Nisa, Rara yang selalu berada disisi peneliti untuk menemani, mendukung, memberikan semangat serta motivasi, mendoakan, membantu, mendengar cerita dan keluhan, dan berusaha selalu ada untuk peneliti. Terima kasih untuk cinta yang diberi, sangat berarti bagi peneliti.
6. Sahabat peneliti, ci Lemper (Fani) dan Naomy yang selalu memberikan dukungan, semangat, pukulan, doa, serta motivasi sehingga peneliti tetap berusaha dan dapat menyelesaikan perkuliahan dan tugas akhir ini. Terima kasih sudah berada disisi peneliti tanpa henti meskipun isi hidup peneliti kebanyakan hanya kesedihan, kesusahan, kerepotan, sambatan, dan menyusahkan. Mari berpelukan ketika bertemu karena bersama kalian, peneliti mengerti bagaimana hidup.
7. Sahabat seperjuangan kuliah peneliti yang sudah didadar duluan padahal peneliti yang kuliah duluan: Kezia, Cony, Gading. Terima kasih atas dinamika, cerita, canda, sambatan, suka dan duka, serta banyak pengalaman tak terlupakan lainnya dari awal semester satu dan sampai nanti di hari yang tidak akan tersebut.
8. Sahabat peneliti yang super baik hati: Evelyn atas segala makanan, bantuan, masukan, motivasi, semangat, dan waktu yang telah diberikan, serta sudah dengan sabar menemani peneliti apabila peneliti mengalami kesulitan, sehingga peneliti dapat menyelesaikan perkuliahan dan tugas akhir ini dengan hati yang gembira.

9. Teman baru peneliti yang seolah ditakdirkan untuk menjadi penyelamat dalam kesusahan peneliti: Fira atas waktu dan ilmu yang sudah diberikan sangat berarti untuk peneliti.
10. Teman yang tak terlupakan yang peneliti temui sepanjang menjalani perkuliahan: Cindy dan Nicole (keponakan peneliti). Terima kasih sudah mewarnai hari-hari peneliti dan mari bertemu di waktu dekat ini. Peneliti terlalu rindu.
11. Kak T dan Mas Cahyo atas segala bantuan dan wejangan-wejangan yang sangat mendewasakan peneliti.
12. Keluarga dan teman-teman lainnya serta semuanya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, dan bantuan kepada peneliti dari awal hingga akhir perkuliahan ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima saran dan kritik yang membangun untuk penelitian yang lebih baik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Yogyakarta, 14 Juli 2021

Peneliti,



Luciana Clara Priskillawati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	
LEMBAR PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Agensi	10
2.2. Pajak.....	11
2.2.1. Definisi Pajak	11
2.2.2. Fungsi Pajak	11
2.2.3. Syarat Pemungutan Pajak.....	12
2.2.4. Penggolongan Pajak	13
2.2.5. Manajemen Pajak	14

2.3. <i>Tax Planning</i>	14
2.4. Beban Pajak Tangguhan	17
2.5. Manajemen Laba	19
2.5.1. Motivasi Manajemen Laba	20
2.5.2. Teknik Manajemen Laba	22
2.5.3. Jenis Manajemen Laba	23
2.5.4. Pengukuran Manajemen Laba	24
2.6. Kerangka Konseptual	26
2.6.1. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Manajemen Laba	26
2.6.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	26
2.7. Hasil Penelitian Terdahulu	27
2.8. Pengembangan Hipotesis	30
2.8.1. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Manajemen Laba	30
2.8.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Objek Penelitian	33
3.3. Subjek Penelitian	33
3.4. Populasi Penelitian	34
3.5. Sampel Penelitian	34
3.6. Variabel Penelitian	35
3.7. Operasionalisasi Variabel	35
3.8. Model Penelitian	36

3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.10. Analisa Data	37
3.10.1. Uji Pendahuluan	37
3.10.1.1. Uji Normalitas.....	37
3.10.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3.10.1.3. Statistik Deskriptif	41
3.11. Rencana Uji Hipotesis	41
3.11.1. Notasi Statistika.....	41
3.11.2. Model Pengujian Statistika.....	42
3.11.3. Tingkat Kesalahan.....	42
3.11.4. Kriteria Pengujian Statistik	43
3.11.5. Koefisien Determinasi.....	44
3.12. Rencana Pembahasan	45
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	46
4.1. Sampel Penelitian	46
4.2. Uji Normalitas	46
4.3. Uji Asumsi Klasik	48
4.3.1. Uji Multikolinearitas	48
4.3.2. Uji Heteroskedastisitas	49
4.3.3. Uji Autokorelasi	50
4.4. Statistik Deskriptif.....	51
4.5. Hasil Uji Statistik	53
4.5.1. Hasil Uji Nilai t	53

4.5.2. Hasil Uji Nilai F	54
4.5.3. Koefisien Determinasi.....	55
4.6. Pembahasan	56
4.6.1. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap Manajemen Laba	56
4.6.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1. Kesimpulan.....	60
5.2. Keterbatasan	61
5.3. Saran	61
5.4. Implikasi Penelitian.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
DAFTAR WEBSITE	65
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Pertumbuhan Penerimaan Pajak	4
Tabel 2.1. Tabel Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Transformasi Data Tidak Berdistribusi Normal.....	38
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel	46
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	47
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	48
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.7. Hasil Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik t.....	53
Tabel 4.9. Hasil Uji Nilai F.....	55
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Determinasi	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	36
Gambar 3.2. Grafik Uji Satu Sisi (berarah positif)	43



**PENGARUH *TAX PLANNING* DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR SELAIN SEKTOR KEUANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

Disusun oleh:

Luciana Clara Priskillawati

NPM: 14 04 21520

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh *tax planning* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan objek dan rentang waktu yang berbeda dari penelitian-penelitian terdahulu yang memiliki hasil penelitian yang berbeda-beda, yaitu perusahaan non-manufaktur selain sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.

Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data arsip sekunder, yaitu 60 laporan tahunan (*annual report*) perusahaan non-manufaktur selain sektor keuangan yang terdaftar di BEI selama periode 2017-2019. Data diperoleh dari situs resmi BEI dan situs resmi masing-masing perusahaan. Variabel dependen manajemen laba diukur dengan menggunakan distribusi laba. Variabel independen terdiri dari *tax planning* dan beban pajak tangguhan. Masing-masing variabel diukur dengan menggunakan *tax retention rate* dan rasio beban pajak tangguhan. Terdapat dua hipotesis yang dianalisis dengan menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *tax planning* berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Kata kunci: *Tax Planning*, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba, Perusahaan Non-manufaktur selain Sektor Keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019.