

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Yeremia Octavianti**

**NPM: 16 04 22650**

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

**2021**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN  
2017-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Yeremia Octavianti**

**NPM: 16 04 22650**

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

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN  
2017-2019**



**Disusun Oleh:**

**Yeremia Octavianti**

**NPM: 16 04 22650**

**Telah dibaca dan**

**disetujui oleh:**

**Pembimbing,**

**Sang Ayu Putu Riastini G., SE., Ak., M.Acc**

**04 September 2021**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 962/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 3 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| 1. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.               | (Anggota)       |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota)       |

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

Nama : Yeremia Octavianti

NPM : 160422650

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 ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN  
2017-2019**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam 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, 04 September 2021

Yang menyatakan,



Yerima Octavianti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat dan kasih-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan karya tugas akhir ini.

Skripsi ini berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019”. Skripsi ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

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

1. Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat, kasih dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Sang Ayu Putu Piastini G., SE., Ak., M.Acc, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak dan Ibu dosen, serta seluruh staf dan karyawan di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang memberikan pengajaran dan membantu peneliti selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Keluarga tercinta, Bapak, Ibu, Mimik, Michelle, dan seluruh keluarga besar di Klaten serta Chasper, yang selalu menemani dan memberikan dukungan, doa, hiburan, dan semangat kepada penulis.
5. Ndharu Dyan Ade Saputra Hanantya, pendamping istimewa yang senantiasa memberikan semangat, arahan, motivasi, dan doa, serta

selalu menemani dalam kesulitan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.

6. Sahabat penulis Aprel, Veve, Rute, Eka, dan Sanja, serta teman-teman penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah setia mengingatkan, membantu, memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
7. Yola, Laras, dan Nadiya, sahabat SMA dan SMP penulis yang selalu mendengarkan, menyemangati dan memberikan dukungan pada penulis.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa karya ini memiliki keterbatasan dan kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca supaya skripsi ini menjadi lebih baik. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

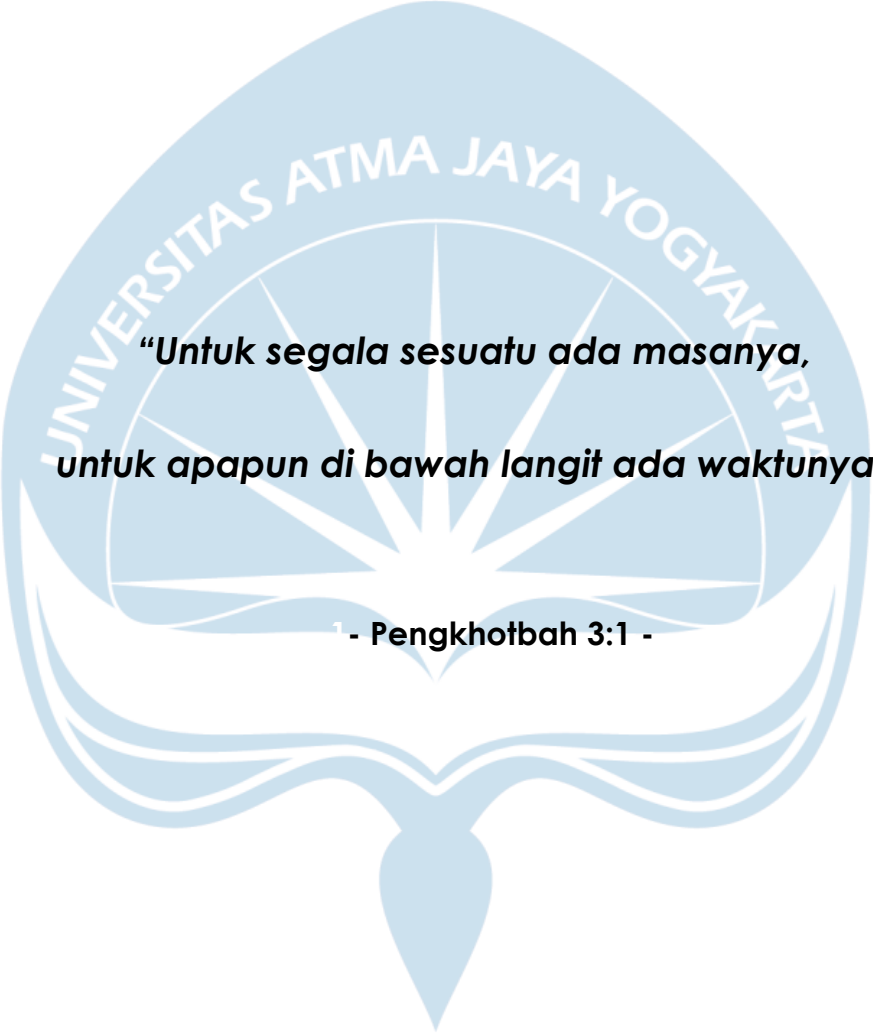
Yogyakarta, 04 September 2021

Penulis,



Yerima Octavianti

**MOTTO**



***“Untuk segala sesuatu ada masanya,  
untuk apapun di bawah langit ada waktunya”***

**1 - Pengkhotbah 3:1 -**



## DAFTAR ISI

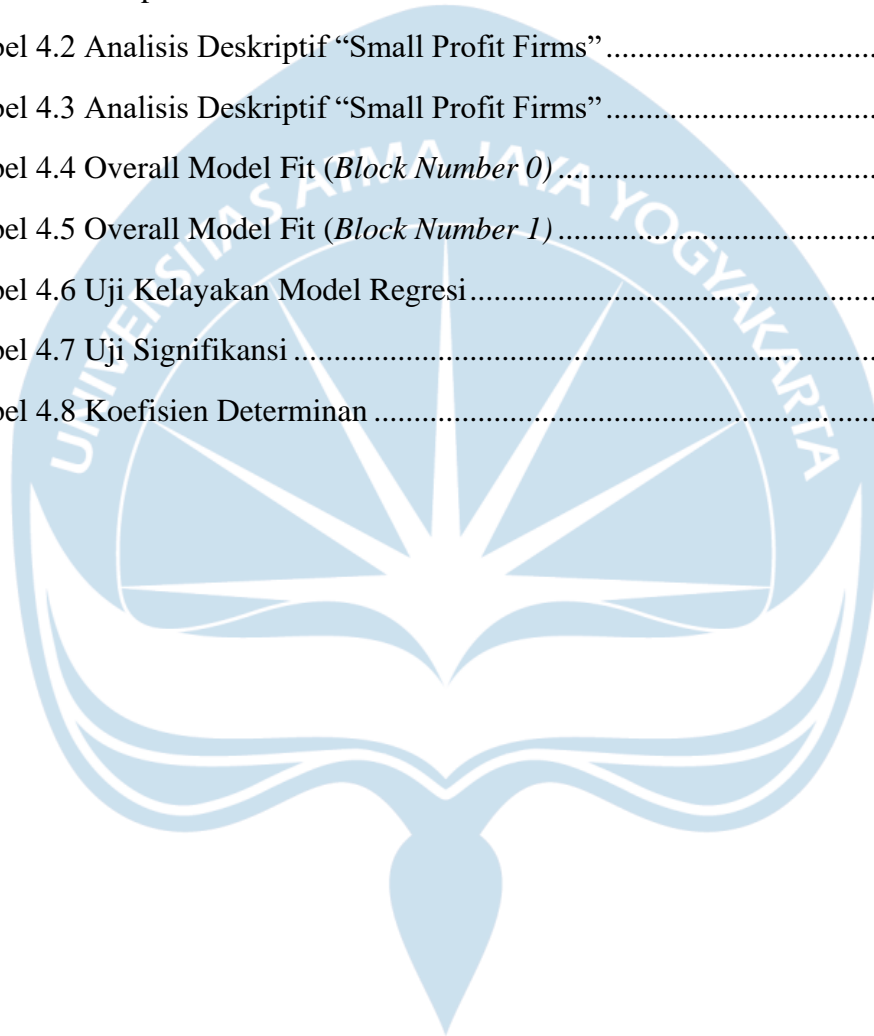
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN SURAT KETERANGAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian: .....	6
<b>BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>8</b>
2.1. Teori Agensi.....	8
2.2. Pajak.....	9
2.2.1. Definisi Pajak.....	9
2.2.2. Unsur-unsur Pajak.....	9
2.2.3. Fungsi Pajak.....	10
2.2.4. Syarat-syarat Pemungutan Pajak.....	11
2.2.5. Sistem Pemungutan Pajak .....	12
2.3. Tinjauan PSAK 46 .....	13
2.3.1. Pos Aset Pajak Tangguhan.....	16

2.3.2.	Pos Liabilitas Pajak Tangguhan.....	17
2.4.	Book Tax Differences.....	18
2.4.1.	Pengertian Book Tax Differences.....	18
2.4.2.	Beda Tetap dan Beda Waktu.....	18
2.4.3.	Pajak Tangguhan.....	20
2.4.4.	Pengukuran Aset Pajak Tangguhan.....	22
2.4.5.	Pengukuran Liabilitas Pajak Tangguhan.....	23
2.5.	Manajemen Laba.....	23
2.5.1.	Pengertian Manajemen Laba.....	23
2.5.2.	Strategi Manajemen Laba.....	24
2.5.3.	Motivasi Melakukan Manajemen Laba.....	25
2.5.4.	Mekanisme Manajemen Laba.....	27
2.5.5.	Model Empiris Manajemen Laba.....	29
2.5.6.	Pengukuran Manajemen Laba.....	30
2.6.	Kerangka Konseptual.....	31
2.6.1.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	31
2.6.2.	Pengaruh Liabilitas Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	32
2.7.	Penelitian Terdahulu.....	32
2.7.	Pengembangan Hipotesis.....	36
2.7.1.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	36
2.7.2.	Pengaruh Liabilitas Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	37
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>		<b>40</b>
3.1.	Jenis Penelitian.....	40
3.2.	Objek Penelitian.....	40
3.3.	Populasi Penelitian.....	40
3.4.	Sampel dan Kriteria.....	40
3.5.	Variabel Penelitian.....	41
3.6.	Operasionalisasi Variabel.....	42
3.7.	Model Penelitian.....	43
3.8.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	43

3.8.1. Jenis Data.....	43
3.8.2. Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.9. Analisis Data.....	44
3.9.1. Uji Statistik Deskriptif .....	44
3.9.2. Uji Kelayakan Model .....	44
3.9.3. Uji Hipotesis .....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1. Sampel Penelitian.....	49
4.2. Statistik Deskriptif .....	49
4.3. Uji Kelayakan Model.....	52
4.3.1. Overall Model Fit.....	52
4.3.2. Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
4.4. Uji Hipotesis .....	54
4.4.1. Uji Signifikansi .....	54
4.4.2. Koefisien Determinan (Nagelkerke R Square) .....	56
4.5. Pembahasan Hasil Penelitian .....	57
4.5.1. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	57
4.5.2. Pengaruh Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	58
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>	<b>60</b>
5.1. Kesimpulan .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN 1.....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN 2.....</b>	<b>77</b>

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	41
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif “Small Profit Firms” .....	49
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif “Small Profit Firms” .....	50
Tabel 4.4 Overall Model Fit ( <i>Block Number 0</i> ).....	52
Tabel 4.5 Overall Model Fit ( <i>Block Number 1</i> ).....	52
Tabel 4.6 Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
Tabel 4.7 Uji Signifikansi .....	54
Tabel 4.8 Koefisien Determinan .....	56



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Model Penelitian .....	42
Gambar 3.2 Pengujian Hipotesis.....	45



**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN  
DAN LIABILITAS PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN  
2017-2019**

**Disusun Oleh:  
Yeremia Octavianti  
16 04 22650**

**Pembimbing:  
Sang Ayu Putu Piastini G., SE., Ak., M.Acc**

**Program Studi Akuntansi  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta  
Jalan Babarsari 43-44 Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini merupakan pengujian kembali terhadap penelitian terdahulu dengan menggunakan Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan sebagai variabel independen. Pada variabel dependen menggunakan Manajemen Laba dengan pendekatan *distribution of earning*.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data sekunder, yaitu menggunakan laporan keuangan dari perusahaan manufaktur. Penelitian ini mengambil sampel menggunakan *non-probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2019 dengan jumlah sampel sebanyak 98 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Aset Pajak Tangguhan dan Liabilitas Pajak Tangguhan memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Manajemen Laba

**Kata Kunci:** Perusahaan Manufaktur, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan, Manajemen Laba