

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**Skripsi**

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

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



Disusun oleh:

**Maria Arum Sabdhanti**

**NPM: 16 04 22500**

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

**2022**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**Skripsi**

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

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



Disusun oleh:

**Maria Arum Sabdhanti**

**NPM: 16 04 22500**

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

**2022**

**Skripsi**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**Disusun Oleh:**

**Nama : Maria Arum Sabdhanti**

**NMP : 16 04 22500**

**Telah dibaca dan disetujui oleh**

**Pembimbing**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA**

**14 Mei 2022**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 541/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 3 Juni 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Ch. Heni Kurniawan., SE., M.Si. (Ketua Penguji)
2. Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. (Anggota)
3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA., AMA. (Anggota)

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

Nama : Maria Arum Sabdhanti

NPM : 160422500

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Maria Arum Sabdhanti telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji. 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.**

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : [fbe@uajy.ac.id](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## **PERNYATAAN**

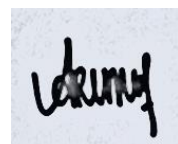
Saya yang bertanda tangan di bawah ini sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2019)**

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 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.

Bantul, 14 Mei 2022

Yang menyatakan,



**Maria Arum Sabdhanti**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019” dengan baik.

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

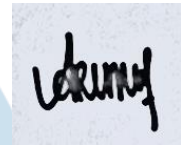
1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu membimbing, menyertai dan memberikan kekuatan sepanjang hidup penulis terutama pada saat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Keluarga penulis, Bapak Maurinus Kristiadi, Ibu Sulistyaningsih, dan kedua adik penulis Sabda Widhiatmoko dan Sabda Sinar Adhi yang dengan setia selalu memberikan semangat, menguatkan dan mendoakan penulis terutama pada saat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Bapak Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan masukan dan arahan supaya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, bimbingan dan motivasi kepada penulis selama duduk di bangku perkuliahan.
5. Sahabat penulis Agnes Uto Liwun dan Elisabeth Dinda yang selalu menemani penulis dari awal memulai sampai akhir penulisan skripsi. Terimakasih untuk selalu dengan sabar memberikan semangat, motivasi dan membantu penulis dengan memberikan saran dan nasihat.
6. Sahabat penulis Aprilia Listiyani, Maura Dyan, dan Gabriela Gesta. Terimakasih untuk selalu dengan sabar menjadi pendengar dan memberikan penguatan juga semangat kepada penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
7. Saudara penulis, Ignatia Lili dan Sylvia Narita yang selalu memberikan semangat, dan menguatkan penulis dalam proses penulisan skripsi ini.
8. Teman-teman SMA Pangudi Luhur Yogyakarta, Yoga, Nandya, Shandy, Gerardus, Wimpy, Garuda, dan Damasus yang memberikan hiburan dan semangat.
9. Teman-teman seperbimbingan penulis, Sonia dan Cia yang memberikan bantuan dan semangat.
10. Panutan penulis, Kim Nam Joon, Kim Seok Jin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung dan Jeon Jung Kook yang lewat lagu dan kata-katanya memberikan semangat dan penguatan.
11. Seluruh pihak yang memberikan dukungan, nasihat dan semangat kepada penulis yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa pada skripsi ini masih terdapat kekurangan karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun guna penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca. Terima Kasih.

Bantul, 14 Mei 2022

Penulis



Maria Arum Sabdhanti





## MOTTO

*We can make our plans,  
but The Lord determines our step.*

(Proverbs 16:9)

*He has made everything beautiful in its time*

(Ecclesiastes 3:11)

*You may not understand now what I am doing,  
but someday, you will.*

(John 13:7)

*If you can't fly, then run. If you can't run, then walk.*

*If you can't walk, then crawl*

(Not Today – BTS)

## HALAMAN PERSEMBAHAN



Teruntuk Tuhan Yesus dan Bunda Maria,  
Bapak, Ibu, dan Adik-adikku,  
Sahabat dan teman-temanku,  
Mereka yang membantuku dan keluargaku  
Terimakasih.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
MOTTO .....	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
Abstrak.....	xv
BAB I Pendahuluan .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
E. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba.....	9
A. Pajak.....	9
1. Definisi dan Ciri-Ciri Pajak.....	9
2. Sistem Pemungutan Pajak .....	10
B. Akuntansi Pajak .....	12
1. Perbedaan Tetap .....	13
2. Perbedaan Temporer.....	14
3. Rekonsiliasi (Koreksi) Fiskal .....	18
4. Akuntansi Pajak Penghasilan (Berdasarkan PSAK 46) .....	20
C. Ukuran Perusahaan.....	23
D. Manajemen Laba.....	25
1. Definisi Manajemen Laba .....	25
2. Teori yang Menjelaskan Praktik Manajemen Laba.....	26

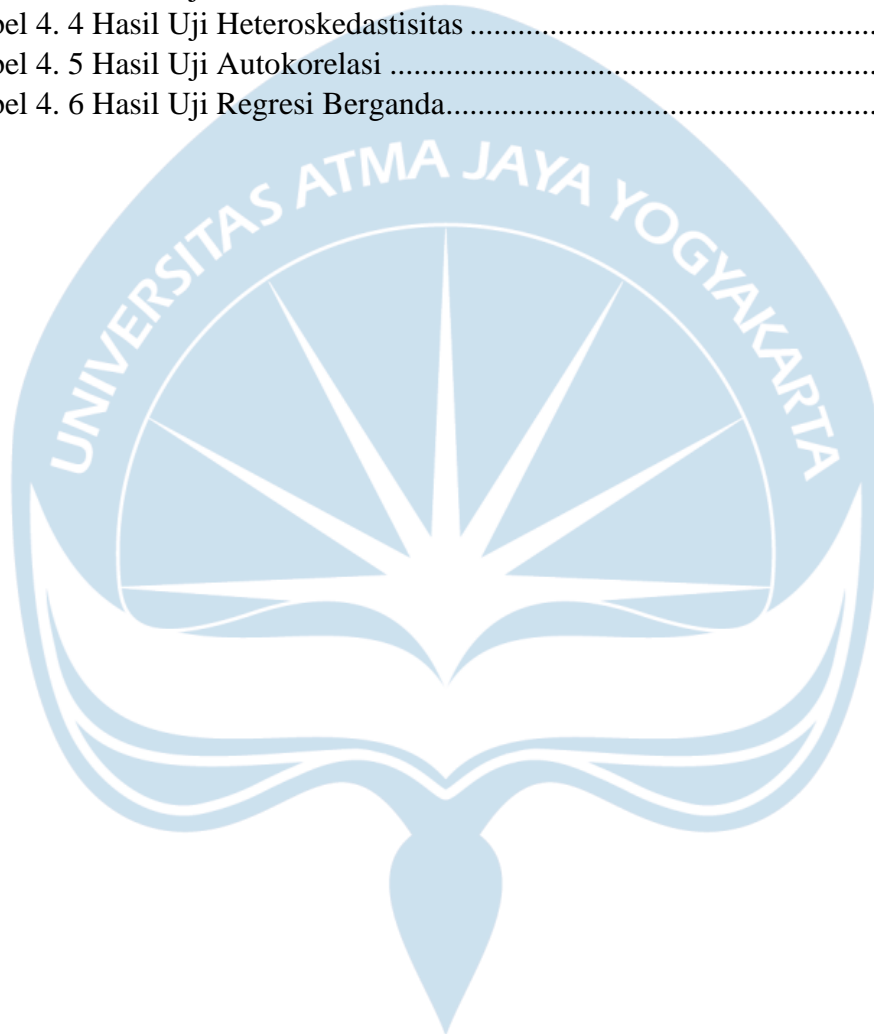
3. Motivasi Manajemen Laba .....	29
4. Jenis Manajemen Laba .....	32
5. Pengukuran Manajemen Laba .....	33
E. Kerangka Konseptual .....	34
F. Penelitian Terdahulu .....	37
G. Pengembangan Hipotesis .....	39
H. Ikhtisar Pembahasan.....	43
BAB III Metode Penelitian .....	45
A. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	45
B. Objek Penelitian .....	45
C. Populasi Penelitian.....	45
D. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	45
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	47
F. Model Statistik .....	50
G. Tingkat Kesalahan.....	51
H. Teknik Analisis Data.....	52
1. Statistik Deskriptif.....	52
2. Uji Asumsi Klasik .....	53
3. Uji Regresi Berganda .....	55
BAB IV Analisis dan Pembahasan Hasil.....	58
A. Statistik Deskriptif .....	58
B. Uji Asumsi Klasik.....	61
1. Uji Normalitas .....	61
2. Uji Multikolinearitas .....	62
3. Uji Heteroskedastisitas .....	63
4. Uji Autokorelasi .....	64
C. Uji Regresi Berganda .....	64
1. Uji Nilai F.....	65
2. Uji Koefisien Determinasi .....	66
3. Uji Nilai t.....	66
D. Pembahasan Hasil Penelitian .....	68

BAB V Penutup .....	74
A. Kesimpulan .....	74
B. Keterbatasan Penelitian .....	76
C. Saran.....	76
Daftar Referensi .....	78
LAMPIRAN.....	81



**DAFTAR TABEL**

Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel .....	47
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Berganda.....	65



**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	43
Gambar 3. 1 Tingkat Kesalahan.....	51



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**Disusun oleh:  
Maria Arum Sabdhanti  
NPM: 16 04 22500**

**Pembimbing:  
Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Ak., CA., CSA.**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Variabel independen diukur dengan menggunakan jumlah beban pajak tangguhan, jumlah aset pajak tangguhan dan jumlah total aset perusahaan. Selain itu, variabel dependen, manajemen laba diukur dengan menggunakan *discretionary accruals*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data arsip sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Sampel data pada penelitian ini dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah 164 sampel data pada 41 perusahaan manufaktur. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis pada penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh dan aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan ukuran berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba.