

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2015-2019**



Oleh :

KRESENSIA FATIMA

NIM : 01117020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2021

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2015-2019**

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*

Oleh :

KRESENSIA FATIMA

NIM : 01117020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS HUKUM, EKONOMI DAN PENDIDIKAN
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA
2021**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : KRESENSIA FATIMA
NIM : 01117020
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANFUKATUR SUB MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019”

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,
Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan

Surabaya, 20 Maret 2021
Pembuat Pernyataan,

Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H



KresensiaFatima
NIM: 01117020

PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul:

“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019”

DIAJUKAN OLEH:

Kresensia Fatima

NIM: 01117020

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,


(Dr. Agus Dwi Sasono S.E., M.Si., Ak)

TANGGAL 20/03/2022

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,


(Rony Wardhana, SE., M.Ak., CPA., CTA., CTI)

TANGGAL 20/03/2022

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

**TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN
PADA HARI SABTU, 20 MARET 2021**

**Judul Skripsi : “PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) PERIODE 2015-2019”**

Nama : Kresensia Fatima

Nim : 01117020

Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan

Program Studi : Akuntansi

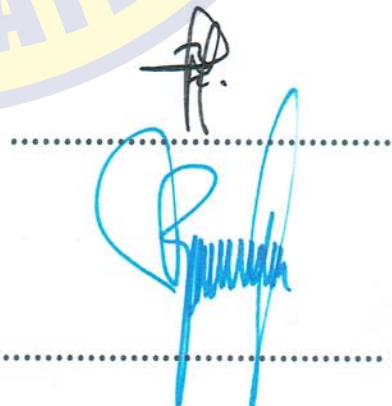
Dihadapan Team Penguji:

1. Dr. Agus Dwi Sasono S.E., M.Si., Ak



.....

2. Putri Zanufa Sari S.E., M.SA. Ak



.....

3. Rony Wardhana, SE., M.Ak., CP., CTA., CTI

.....

**HALAMAN PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kresensia Fatima
NIM : 01117020
Fakultas : Hukum, Ekonomi dan Pendidikan
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2015-2019”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalty Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya
Pada Tanggal : 20 Maret 2020
Yang menyatakan



Kresensia Fatima
NIM: 01117020

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan pada hadirat Tuhan Yesus Kristus karena atas kesempatan dan anugerah-Nya yang diberikan kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019”, Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Strata Satu (S-1) Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan Universitas Narotama Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan anugerah-Nya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Kedua orang tua saya Bapak Bonefasius Tatut dan Ibu Agnes Jiman yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan selalu menyemangati serta kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
3. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, S.T., M.T., IPM selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
4. Dr. Rusdianto Sesung, S.H., M.H selaku Dekan Fakultas Hukum, Ekonomi dan Pendidikan Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak Rony Wardhana, SE., M.Ak., CPA., CTA., CTL., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
6. Bapak Dr. Agus Dwi Sasono S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
7. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat sekaligus teman seperjuangan saya: Puteri, Eka, Firda, Iis, Riska, Sulistiyo, Mahesa, Kirana, Resky, Dian, Vika, Holil, Cholila, Niken, Mustika, Ika, Rina, Rosyid dan teman angkatan 2017 lainnya. Terima Kasih sudah menerima saya di kelas meski kita memiliki banyak perbedaan, terima

kasih atas segala motivasi, pengertian dan doa serta segala kenangan yang sangat berkesan yang tidak akan pernah saya lupakan.

8. Keluarga Papa Bone dan Mama Nes serta kakak dan adikku yang tersayang, yang tiada hentinya memberikan do'a, motivasi dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi saya ini.
9. Ibu Yudit dan Pak Willy yang selalu setia membimbing dan mendukung saya, serta rekan kerja saya yang sudah seperti keluarga Kak Sri, Kak Widya, Kak Layla, Kak Indah, Kak Jasmine, Kak Lie, Kak Iren, Selvi dan lainnya.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 20 Maret 2021

Penulis

(Kresensia Fatima)

SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX/Turnitin terhadap Skripsi /Artikel dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini:

Oleh:

KRESENSIA FATIMA

NIM. 01117020



Kami dengan ini menerangkan bahwa Skripsi/Artikel tersebut di atas menunjukkan:

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan yang sebenarnya tanpa adanya tekanan atau paksaan dari pihak manapun, dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya.

ABSTRAK

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANUFKATUR SUB MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019

oleh:

KRESENSIA FATIMA

Dosen Pembimbing:

Dr. Agus Dwi Sasono S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah perencanaan pajak, beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba dengan *Firm Size* sebagai variabel kontrol pada perusahaan manufaktur sub makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari laporan keuangan dan laporan tahunan (*annual report*) yang diperoleh dengan mengakses situs resmi BEI <https://idx.co.id/>. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub makanan dan minuman yang terdaftar di BEI. Teknik Pengambilan sampel dengan menggunakan metode *Purposive Sampling* dan diperoleh 11 perusahaan dengan periode penelitian 2015-2019. Variabel independen dalam Penelitian ini adalah Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan *Firm Size* sebagai Variabel Kontrol. Dan variabel dependennya Manajemen Laba. Penelitian ini merupakan penelitian yang bersifat deskriptif dan eksplanasi dengan pendekatan kuantitatif. Analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan prosedur statistik menggunakan *software* SPSS versi 26.0.

Berdasarkan hasil yang diperoleh dari hasil uji statistik menunjukkan bahwa Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba. Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba dengan *Firm Size* sebagai variabel kontrol.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhkan, Manajemen Laba, *Firm Size*, Periode 2015-2019

ABSTRACT

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL KONTROL PADA PERUSAHAAN MANFUKATUR SUB MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2015-2019

oleh:

KRESENSIA FATIMA

Dosen Pembimbing:

Dr. Agus Dwi Sasono S.E., M.Si., Ak

This study aims to analyze whether tax planning, deferred tax expense has an effect on earnings management with Company Size as a control variable in food and beverage sub-manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period. The data used in this study is secondary data from financial reports and annual reports obtained by accessing the IDX official website <https://idx.co.id/>. The population in this study are food and beverage sub-manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used the purposive sampling method and obtained 11 companies during the 2015-2019 research period. The independent variables in this study are tax planning, deferred tax burden and company size as control variables. And the dependent variable is Earnings Management. This research is a descriptive and explanatory research with a quantitative approach. Data analysis used multiple linear regression analysis with statistical procedures using SPSS software version 26.0.

Results Based on the statistical test, it shows that tax planning has an effect on earnings management. Deferred Tax Expenses have no significant effect on earnings management. Tax Planning and Deferred Tax Expense have no simultaneous effect on earnings management. Tax Planning and Deferred Tax Expense have a simultaneous effect on earnings management with Company Size as a control variable.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Earnings Management, Company Size, 2015-2019 Period.

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES.....	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Teoritis	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>teory Agency</i>).....	7
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	7
2.1.3 Signalling Theory	8
2.1.4 Teory Stakeholder	8
2.1.5 Manajemen Laba	9
2.1.6 Ruang Lingkup Perpajakan	14
2.1.7 Perencanaan Pajak	15
2.1.8 Strategi Perpajakan.....	16
2.1.9 Beban Pajak Tangguhan	17
2.1.10 Variabel Kontrol.....	17
2.2 Tinjauan Empiris.....	18
2.3 Hipotesis Penelitian	26

2.4	Pengembangan Hypotesis	26
2.5	Rerangka Hipotesis	29
2.6	Hypotesis Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Jenis Penelitian.....	31
3.2	Populasi dan Sampel	31
3.2.1	Populasi Penelitian	31
3.2.2	Sampel Penelitian	33
3.2.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	33
3.3	Obyek Penelitian.....	34
3.4	Jenis, Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4.1	Jenis Data	35
3.4.2	Sumber Data.....	35
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data	35
3.5	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	36
3.5.1	Definisi Operasional Variabel	36
3.5.2	Pengukuran Variabel	40
3.6	Teknik Pengolahan Data	43
3.7	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	43
3.7.1	Teknik Analisis Data	43
3.7.2	Uji Hipotesis.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		46
4.1.	Gambaran Umum.....	46
4.2.	Deskripsi Statistik Variabel	47
4.3.	Hasil Estimasi dan Pembuktian Hipotesis.....	48
4.3.1	Hasil Prasyarat.....	48
4.3.2	Hasil Uji Hipotesis	53
4.4.	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	57
4.4.1	Perencanaan Pajak Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba	57
4.4.2	Beban Pajak Tangguhan Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba	58
4.4.3	Secara Simultan Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba.....	59
4.4.4	Secara Simultan Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba dengan <i>Firm Size</i> sebagai Variabel Kontrol	59
4.3	Temuan	60

BAB V RANCANGAN PUBLIKASI	61
5.1 Abstrak.....	61
5.2 Tinjauan Teoritis.....	61
Hypotesis Penelitian	65
5.3 Metode Penelitian	65
5.4 Hasil dan Pembahasan	73
5.5 Kesimpulan Dan Saran	86
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN	90
Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan	91
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian.....	92
Lampiran 3. Hasil Pengujian Dengan Spss.....	94



DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Menjadi Populasi ...	32
Tabel 3. 2 Penentuan Jumlah Sampel	33
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel	34
Tabel 3. 4 Operasional Variabel	40
Tabel 4. 1 Rekapitulasi Deskripsi Data	47
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Dengan Firm Size	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Tanpa Firm Size	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi Dengan Firm Size	51
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi Tanpa Firm Size	51
Tabel 4. 7 Uji Hipotesis Parsial	54
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Uji Simultan Regresi	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Hipotesis	30
Gambar 4. 1 Uji Heteroskedastisitas Dengan Firm Size	52
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas Tanpa Firm Size.....	53

