



# UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

## SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, ASSET PAJAK  
TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
DALAM MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFACTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2018 - 2019**

**LUTHFA NUR AZHIMI S.  
171600025**

**Dosen Pembimbing  
Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A.**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**PENGARUH BEBAN PAJAK KINI, ASET PAJAK  
TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
DALAM MEMPREDIKSI MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018 - 2019**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi Sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**LUTHFA NUR AZHIMI SULTHONIK  
NIM : 171600025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 23/06/2021

Dosen Pembimbing,



Aristha Purwanthari Sawitri, WE.,MA  
NPP : 1507729/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Kini, Aset Pajak  
Tanggungan dan Beban Pajak  
Tanggungan dalam Memprediksi  
Manajemen Laba pada Perusahaan  
Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun  
2018 - 2019

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Luthfa Nur Azhimi Sulthonik
- b. NIM : 171600025
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. E-mail : luthfa7788@gmail.com

Mengetahui,  
Ketua Program Studi,

Surabaya, 23 Agustus 2021  
Dosen Pembimbing,



Dr. Fauziahul Azzahra, S.pd., M.pd., M.Ak. Aristha Purwanthari Sawitri, SE., MA  
NIP : 0704128102 NIP : 1507729/DY



Desi Sukir Harwanto, M.M.  
NIP : 0022326001

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Pada Hari : Minggu

Tanggal : 04 Juli

Tahun : 2021

Penguji I



Sigit Prihantono Utomo, Drs, S.E, M.M.,

NPP:8706188/DY

Penguji II



Nurdina, SE., M.S.A

NPP: 1609816/DY

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Luthfa Nur Azhimi Sulthonik  
NIM : 171600025  
Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : "Pengaruh Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan dalam Memprediksi Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018 - 2019" yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik (2021) bersifat original. Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku. Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, .....

Mahasiswa



Luthfa Nur Azhimi S.

NIM : 171600025

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamiin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan dalam memprediksi Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2019".

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Marianus Soebandowo, MS. Selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Dr. H. Teguh Purwanto, M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
3. Bapak Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Ibu Aristha Purwanthari Sawitri, S.E., M.A., selaku dosen pembimbing skripsi yang sangat sabar dan telaten untuk memberikan arahan, kritikan dan saran serta membimbing dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini hingga terselesaikan dengan baik.
5. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan teori maupun praktik selama menjalani perkuliahan ini.

6. Kedua Orang tua Ayah Ibu dan kedua adik saya, yang senantiasa memberikan semangat, dukungan dan Do'a untuk saya agar diberikan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Terimakasih untuk Bu Linda, Pak Hannes dan Pak Hartono selaku Owner Berkat Sejahtera Mobil, yang sudah memberikan dukungan penuh kepada saya untuk menempuh pendidikan ini sampai skripsi ini dibuat saya tidak mengalami kesulitan dalam bentuk apapun dari awal perkuliahan sampai selesai.
8. Terimakasih untuk sahabat saya "Beautiful Girls" ada Pipit Kusuwa W, Jessica Kurna A, Pratiwi Setyaningrum yang senantiasa ada disamping saya untuk membantu dan menerima keluh kesah saya.
9. Terimakasih juga untuk sahabat saya "Team Huru Hara" ada Siti Maulinda Sari, M. Rizki, M. Nanang, Eko Rudi yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan support baik secara langsung maupun tidak.
10. Terimakasih buat teman kampus "The Gambreng" Mba Okke, Luluk, Erika, Anis, Sekar Cecilia, Tri Yuniasari, Puput, dan Ariyani yang selalu memberikan semangat dan dukungannya kepada saya selama kuliah 8 semester ini.
11. Terimakasih untuk Seluruh teman kerja saya di Berkat Sejahtera Mobil, yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada saya untuk menyelesaikan perkuliahan ini dengan baik.
12. Terimakasih juga untuk teman teman saya di Prodi Akuntansi baik kelas pagi atau malam, khususnya kelas 2017 D yang sudah banyak membantu dan memberikan ilmunya kepada saya selama kuliah ini.



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	iiiv
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>TELAAH PUSTAKA</b> .....	9
2.1 Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Agency Theory.....	15
2.2.2 Manajemen Laba .....	17
2.2.3 Pajak .....	19
2.2.4 Pembukuan/Pencatatan Bagi Wajib Pajak .....	21
2.2.5 Laporan Keuangan Komersial dan Fiskal.....	22
2.2.6 Rekonsiliasi Fiskal .....	23

2.2.7	Beban Pajak Kini .....	24
2.2.8	Aset Pajak Tangguhan .....	25
2.2.9	Beban Pajak Tangguhan .....	26
2.3	Kerangka Konseptual .....	27
2.4	Hipotesis.....	27
2.4.1	Pengaruh Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba .....	27
2.4.2	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	28
2.4.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	29
<b>BAB III</b>	.....	<b>31</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>31</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	31
3.2	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	32
3.2.1	Populasi.....	32
3.2.2	Sampel .....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.5	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	34
3.5.1	Variabel Dependen.....	35
3.5.2	Variabel Independen.....	36
3.6	Teknik Analisis Data .....	38
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	39
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	39

3.6.2.1	Uji Normalitas .....	39
---------	----------------------	----

3.6.2.2	Multikolinearitas .....	39
3.6.2.3	Autokorelasi .....	40
3.6.2.4	Heterokedastisitas .....	40
3.6.3	Uji Regresi .....	41
3.6.4	Uji Ketepatan Model .....	41
3.6.5	Pengujian Hipotesis .....	42
<b>BAB IV</b>	.....	<b>45</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>45</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	45
4.1.1	Hasil Perhitungan Variabel .....	45
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	45
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.3	Uji Regresi.....	51
4.2.4	Uji Ketepatan Model .....	53
4.2.5	Uji Hipotesis .....	53
4.2	Pembahasan .....	55
4.2.1	Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba .....	55
4.2.2	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	56
4.2.3	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	57
<b>BAB V</b>	.....	<b>61</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>61</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
3.1 Hasil Seleksi Sampel .....	33

## DAFTAR GAMBAR

Tabel	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual .....	27
3.1 Rancangan Penelitian.....	32

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran

Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan

Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Sampel

Lampiran 3 : Output SPSS

