



**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
PERENCANAAN PAJAK, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SEKTOR LOGAM DAN SEJENISNYA DI  
BEI PERIODE 2015-2018**

**Yuni Aprilyani**

**161600106**

**Dosen Pembimbing  
Drs. Sugijanto.,M.Ak**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2020**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
PERENCANAAN PAJAK, DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR LOGAM  
DAN SEJENISNYA DI BEI PERIODE 2015-2018**

**SKRIPSI**

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

**YUNI APRILYANI**

**NIM : 161600106**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2020**

## LEMBAR PERSETUJUAN

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

Tanggal : 21 Maret 2020

Dosen Pembimbing,



Drs. Sugijanto M.Ak

NPP : 0501487 / DY

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018

### Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Yuni Aprilyani
- b. NIM : 161600106
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat Email : [yuniapriyani001@gmail.com](mailto:yuniapriyani001@gmail.com)


Mengetahui,  
Ketua Program Studi,



Dra. Martita S. S.E., M.Ak  
NPP: 8602112/DY

Surabaya, 09 Juli 2020

Dosen Pembimbing,



Drs. Sugijanto, M.Ak  
NPP: 0501487/DY

Menyetujui,  
Dekan,



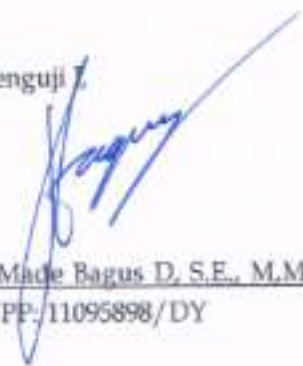
Drs. Teguh Purwanto, M.M  
NIP: 196012221990031001

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

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


Pada Hari : Senin  
Tanggal : 06 Juli  
Tahun : 2020

Penguji I,



I Made Bagus D, S.E., M.M  
NPP: 11095898/DY

Penguji II,



Dr. Aji Prasetyo, S.EL, MSA  
NPP: 1507730/DY

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamiin, puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018”**.

Selama proses penulisan hingga terselesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. M. Subandowo, MS. selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Teguh Purwanto, H., Drs., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Ibu Dra. Martha Suhardiyah, SE,M.AK selaku Ketua Program Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Drs. Sugijanto M.,AK selaku dosen pembimbing yang telah memotivasi saya hingga skripsi selesai.
5. Kedua orang tua saya Bapak Slamet dan Ibu Sumarni yang selalu berdo'a dan mendukung untuk anak-anaknya, serta kasih sayang yang selalu diberikan hingga saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
6. Ibu Esti selaku pimpinan, Anisah, Putri, Riya dan Linda selaku pegawai di Kantor Konsultan Pajak Esti Sri

Sulanjari yang selalu mendukung dari awal sampai dengan akhir dan memberi inspirasi serta bertukar pikiran dalam mengerjakan skripsi.

7. Sahabat-sahabatku yang selalu mendukung dari awal sampai dengan akhir dan selalu mendo'a kan yang terbaik untuk saya
8. Liris, Rani, Putri dan Nindi selaku sahabat perjuangan penulis yang senantiasa memberikan dukungannya, memberikan energy positif dan memberi inspirasi serta bertukar pikiran dalam mengerjakan skripsi.
9. Teman-teman seperjuangan Akuntansi D 2016 dari awal semester yang selalu berjuang bersama hingga akhir.
10. Dan semua pihak yang telah membantu, maaf tidak saya sebutkan.

Peneliti sangat menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharap kritik dan saran dari pembaca. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 21 Maret 2020

Penulis

## **MOTTO**

MAN JADDA WAJADA

Siapa yang bersungguh-sungguh pasti berhasil

MAN SHABARA ZHAFIRA

Siapa yang bersabar pasti beruntung

## **KUPERSEMBAHKAN KEPADA :**

Buat Bapak, ibu dan kakak – kakakku tercinta, terimakasih sudah memberikan kasih sayang, pembelajaran hidup yang baik serta rela berkorban buat saya dengan tulus ikhlas kepadaku selama ini.

Buat teman – teman kuliah seperjuangan angkatan 2016 terimakasih yang telah membantu dan saling mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini.



## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yuni Aprilyani  
NIM : 161600106  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : **Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018** 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 2020 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari di temukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditamukan 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, 21 Maret 2020

Mahasiswa,



Yuni Aprilyani

161600106

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam dan Sejenisnya di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. Variabel independen yang digunakan antara lain Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas, sedangkan variabel dependen Manajemen laba. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 3 perusahaan yang diambil menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis pertama ( $H_1$ ) dengan menggunakan uji statistik t diperoleh nilai pada variabel beban pajak tangguhan memiliki nilai  $t_{hitung} 0,836 < t_{tabel} 1,859$  dengan tingkat signifikan  $0,428 > 0,05$ . Nilai tersebut menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Untuk pengujian hipotesis kedua ( $H_2$ ) dengan menggunakan uji statistik t diperoleh nilai pada variabel Perencanaan pajak memiliki nilai  $t_{hitung} 0,202 < t_{tabel} 1,859$  dengan tingkat signifikan  $0,845 > 0,05$ . Nilai tersebut menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Dan untuk hipotesis ketiga ( $H_3$ ) dengan menggunakan uji statistik t diperoleh nilai pada variabel profitabilitas memiliki nilai  $t_{hitung} -1,386 < t_{tabel} 1,859$  dengan tingkat signifikan  $0,203 > 0,05$ . Nilai tersebut menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Profitabilitas, dan Manajemen laba.

2.2.2 Pajak .....	16
2.2.2.1 Pengertian Pajak.....	16
2.2.2.2 Fungsi Pajak.....	17
2.2.3 Beban Pajak Tangguhan .....	17
2.2.3.1 Pengertian Beban Pajak Tangguhan.....	17
2.2.3.2 Pengukuran Beban Pajak Tangguhan .....	21
2.2.4 Perencanaan Pajak.....	21
2.2.4.1 Pengertian Perencanaan Pajak .....	21
2.2.4.2 Tahapan Perencanaan Pajak .....	22
2.2.4.3 Strategi Perencanaan Pajak.....	23
2.2.4.4 Pengukuran Strategi Perencanaan Pajak .....	25
2.2.5 Profitabilitas .....	25
2.2.5.1 Pengertian Profitabilitas.....	25
2.2.5.2 Tujuan Rasio Profitabilitas.....	26
2.2.5.3 Manfaat Rasio Profitabilitas .....	26
2.2.5.4 Pengukuran Rasio Profitabilitas .....	27
2.2.6 Manajemen Laba.....	29
2.2.6.1 Pengertian Manajemen Laba .....	29
2.2.6.2 Pendekatan Manajemen Laba .....	31
2.2.6.3 Model Empiris .....	32
2.3 Kerangka Konseptual .....	38
2.4 Hipotesis.....	39

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

3.1 Rancangan Penelitian .....	43
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	44
3.2.1 Populasi.....	44
3.2.2 Sampel.....	44
3.2.3 Teknik Pengambilan Data .....	44

3.3 Jenis dan Sumber Data .....	46
3.3.1 Jenis Data .....	46
3.3.2 Sumber Data.....	46
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	47
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	47
3.5.1 Variabel Penelitian .....	47
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	48
3.5.2.1 Variabel Bebas .....	48
3.5.2.2 Variabel Terikat.....	49
3.6 Teknik Analisis Data.....	49
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.6.2 Uji Asumsi Klasik .....	50
3.6.2.1 Uji Normalitas .....	50
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas.....	51
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	51
3.6.2.4 Uji Autokorelasi .....	52
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	52
3.6.4 Uji Hipotesis.....	53
3.6.4.1 Uji t ( Parsial) .....	53
3.6.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
 BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
4.1.1 Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	55
4.1.2 Perhitungan Perencanaan Pajak .....	56
4.1.3 Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA) .....	58
4.1.4 Perhitungan <i>Discretionary Accrual</i> (DA) .....	59
4.2 Metode Analisis.....	63
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	64
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	66
4.2.2.1 Uji Normalitas .....	67

4.2.2.2 Uji Multikolinearitas.....	67
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	68
4.2.2.4 Uji Autokorelasi .....	69
4.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.4 Uji Hipotesis.....	70
4.4.1 Uji t ( Parsial).....	71
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	73
4.5 Pembahasan .....	73
4.5.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	73
4.5.2 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	74
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba .....	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan .....	77
5.2 Saran .....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel

3.1 Jumlah Sampel Penelitian .....	45
3.2 Sampel Penelitian.....	46
4.1 Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	55
4.2 Hasil Perhitungan Perencaan Pajak.....	57
4.3 Hasil Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA) .....	58
4.4 Hasil Perhitungan Nilai Total AkruaI (TAC) .....	60
4.5 Hasil Perhitungan <i>Nondiscretionary Accruals</i> (NDA) .....	61
4.6 Hasil Perhitungan Nilai <i>Discretionary Accruals</i> (DA) .....	62
4.7 Persiapan Analisis .....	64
4.8 Hasil Analisis Deskriptif .....	65
4.9 Statistik Deskriptif.....	66
4.10 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	67
4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.12 Hasil Pengujian t .....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	
2.1 Kerangka Konseptual .....	39
3.1 Rancangan Penelitian .....	43
4.1 Hasil Uji Hereskedastisitas .....	69

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran 2 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi

Lampiran 3 : Laporan Keuangan

Lampiran 4 : Hasil Olah Data SPSS