

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK  
TERUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA (*INCOME  
MAXIMIZATION*)  
( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2011-2015)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna  
memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Adela Arwy Kinanthi

N I M : 13440688

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2017

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN PAJAK  
TERUTANG TERHADAP MANAJEMEN LABA (*INCOME  
MAXIMIZATION*)  
( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2011-2015)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna  
memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Adela Arwy Kinanthi

N I M : 13440688

Program Studi : Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2017

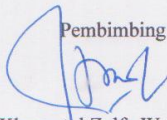
**HALAMAN PENGESAHAN**

Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Terutang Terhadap Manajemen Laba (*Income Maximization*) Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015  
Nama : Adela Arwy Kinanthi  
NIM : 13440688  
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

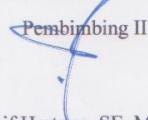
Ponorogo,.....

Pembimbing I



(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)  
NIK. 19670822 199705 12

Pembimbing II



(Arif Hartono, SE, M. SA)  
NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



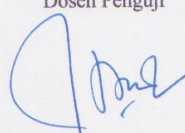
(Titi Rahini, SE, MM)

NIP. 19630505 199003 2 003

Dosen Penguji



(Arif Hartono, SE, M.SA)  
NIK. 19780120 200109 13



(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)  
NIK. 19670822 199705 12



(Asis Riat Winanto, SE, ME)  
NIK. 19690307 199904 12

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan dan beban pajak terutang terhadap manajemen laba (*income maximization*) saat *Seasoned Equity Offerings*. Penelitian ini dilakukan di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dikarenakan terdapat beberapa perusahaan yang melakukan manajemen laba dengan cara melakukan inkonsistensi pencatatan laporan keuangan. Hal tersebut akan berdampak pada kualitas pencatatan laporan keuangan serta perkembangan dan pertumbuhan suatu perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian yang bersifat kuantitatif. Data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015 dengan sampel sebanyak 14 perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode analisis linier berganda dengan menggunakan aplikasi statistik SPSS versi 16.0 sebagai alat uji. Metode analisis yang digunakan meliputi uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolonieritas, uji heterokedastisitas) dan uji hipotesis.

Pengujian yang dilakukan menyatakan bahwa variabel beban pajak tangguhan dan variabel beban pajak terutang memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. Hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan beban pajak terutang berpengaruh positif secara parsial maupun secara simultan terhadap manajemen laba (*income maximization*). Hal ini disebabkan karena apabila beban pajak tangguhan dan beban pajak terutang mengalami peningkatan maka akan meningkat pula indikasi perusahaan melakukan *income maximization*. Keduanya mempunyai unsur beda tetap dan beda waktu yang di rekonsiliasi menurut akuntansi.

**Kata Kunci : Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Terutang, Manajemen Laba (*income maximization*), *Seasoned Equity Offerings***

## KATA PENGANTAR

**Assalamualaikum, Wr. Wb**

Puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT atas karunia dan berkat yang telah dilimpahkan-Nya, khususnya dalam penyusunan laporan penelitian ini. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Terutang Terhadap Manajemen Laba (*Income Maximization*) (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)” dengan tiada halangan suatu apapun.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, dan kerja sama berbagai pihak yang turut membantu penyelesaian skripsi ini. Untuk itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih khususnya kepada :

1. Drs. H. Sulton, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Ponorogo
2. Titi Rapini, SE, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo
3. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA selaku ketua program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu dan memberikan saran serta perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. David Effendi, SE, M.Si dan Arif Hartono, SE, M.SA selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan memberikan saran-saran, perbaikan serta perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu melalui kegiatan belajar mengajar selama di Universitas Muhammadiyah Ponorogo

6. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu dan mempermudah penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Kedua orang tuaku Bapak dan Ibu, kakak, adik, serta seluruh keluarga yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman Program Studi Akuntansi S-1 angkatan 2013 yang telah memberikan dukungan dan kerja sama yang baik sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
9. Teman-teman terkasih yang bersedia meluangkan waktu dan membantu serta memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini, Nurrofi', Levinia, Fitria, Kesuma, Endang, Ariestya, Rini, Anggun, Duwi, Novella, Aldyla, Widya dan Devy.
10. Seluruh pihak yang membantu yang tidak bisa disebutkan satu per satu oleh penulis

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dalam pengungkapan dan penyajian karena keterbatasan dan pengetahuan peneliti. Untuk itu penulis mengharapkan saran, kritik dan segala bentuk pengarahannya dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga penelitian ini memberikan manfaat bagi peneliti pada khususnya dan pembaca pada umumnya.

**Wassalamualaikum, Wr.Wb**

Ponorogo, Juli 2017

Ttd

Penulis

## MOTTO

*“Berbuat Baiklah Terhadap Orang Lain  
Seperti Bagaimana Orang Lain Berbuat  
Baik Kepada Kita”*

*“Jadikanlah sebuah masalah menjadi  
proses kehidupan untuk membentuk  
menjadi lebih baik. Karena sebuah baja  
harus ditempa terlebih dahulu agar  
menjadi kuat,”*

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam anaskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, Juni 2017



NIM. 13440688



## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Ringkasan .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Lampiran .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan dan manfaat Penelitian .....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.3.1 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi .....	11
2.1.1.1 Pengertian Teori Agensi .....	11
2.1.1.2 Manfaat Teori Agensi .....	14
2.1.2 Manajemen Laba .....	15
2.1.2.1 Pengertian Manajemen Laba .....	15
2.1.2.2 Indikator Manajemen Laba .....	16
2.1.2.3 Motivasi Manajemen Laba .....	19
2.1.2.4 Teknik Manajemen Laba .....	23
2.1.2.5 Faktor Lain yang Mempengaruhi Manajemen Laba .....	24

2.1.2.6 Pengukuran Manajemen Laba .....	26
2.1.3 Pajak .....	28
2.1.3.1 Pengertian Pajak .....	28
2.1.3.2 Fungsi Pajak.....	29
2.1.3.3 Pengelompokan Pajak.....	30
2.1.4 Akuntansi Pajak Penghasilan PSAK No. 46 .....	33
2.1.4.1 Pengertian Pajak Penghasilan .....	33
2.1.4.2 Tujuan Pajak Penghasilan .....	34
2.1.5 Beban Pajak Tangguhan.....	35
2.1.5.1 Pengertian Beban Pajak Tangguhan .....	35
2.1.5.2 Indikator Beban Pajak Tangguhan.....	41
2.1.5.3 Pengukuran Beban Pajak Tangguhan .....	42
2.1.6 Beban Pajak Terutang .....	43
2.1.6.1 Pengertian Beban Pajak Terutang.....	43
2.1.6.2 Indikator Beban Pajak Terutang .....	44
2.1.6.3 Pengukuran Beban Pajak Terutang .....	45
2.2 Kerangka Pemikiran .....	45
2.3 Penelitian Terdahulu .....	47
2.4 Hipotesis.....	48

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	54
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	54
3.2.1 Populasi .....	54
3.2.2 Sampel.....	55
3.2 Jenis dan Metode Pengambilan data .....	57
3.3.1 Jenis data .....	57
3.3.2 Metode Pengambilan data .....	58
3.4 Definisi Operasional .....	58
3.4.1 Variabel Dependen .....	58
3.4.2 Variabel Independen .....	61

3.5 Metode Analisis data .....	62
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	62
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	63
3.5.3 Analisis Regresi.....	65
3.5.4 Pengujian Hipotesis .....	66
3.5.5 Koefisien Determinasi .....	67

#### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	68
4.2 Hasil Perhitungan Data Penelitian.....	74
4.2.1 Beban Pajak Tangguhan.....	74
4.2.2 Beban Pajak Terutang .....	78
4.2.3 Manajemen Laba .....	82
4.3 Statistik Deskriptif.....	87
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	90
4.4.1 Uji Normalitas .....	90
4.4.2 Uji Autokorelasi .....	93
4.4.3 Uji Multikolonieritas .....	95
4.4.4 Uji Heterokedastisitas .....	97
4.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	98
4.6 Pengujian Hipotesis .....	100
4.6.1 Uji T (Uji Parsial).....	100
4.6.2 Uji F (Uji Serempak).....	102
4.6.3 Koefisien Determinasi.....	104
4.7 Pembahasan .....	105
4.7.1 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ( <i>Income Maximization</i> ) .....	107
4.7.2 Pengaruh Beban Pajak Terutang Terhadap Manajemen Laba ( <i>Income             Maximization</i> ) .....	110
4.7.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Terutang Secara Simultan Terhadap Manajemen Laba ( <i>Income Maximization</i> ).....	112

**BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan.....	116
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	117
5.3 Saran Penelitian.....	118

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	47
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	69
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan .....	69
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan.....	75
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Beban Pajak Terutang .....	79
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i> .....	84
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif.....	87
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....	91
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas .....	92
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	94
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolonieritas .....	96
Tabel 4.11 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	97
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	99
Tabel 4.13 Hasil Uji F.....	103
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	104
Tabel 4.15 Rekapitulasi Hasil Uji Statistik.....	106

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Perhitungan Variabel

Lampiran 2 : Statistik Deksriptif

Lampiran 3 : Asumsi Klasik

Lampiran 4 : Analisis Regresi

Lampiran 5 : Laporan Keuangan

Lampiran 6 : Prosedur Pemilihan Sampel