

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI,  
PERENCANAAN PAJAK, DAN PERGANTIAN CEO TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**



**Oleh:**

**PUNGKI INDRIANI**

**NPM: 17.1.01.10739**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2022**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI,  
PERENCANAAN PAJAK, DAN PERGANTIAN CEO TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**



**Oleh:**

**PUNGKI INDRIANI**

**NPM: 17.1.01.10739**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2022**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI,  
PERENCANAAN PAJAK, DAN PERGANTIAN CEO TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**



**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi: Akuntansi  
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**

**Disusun Oleh:**

**PUNGKI INDRIANI**

**NPM: 17.1.01.10739**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
SURABAYA**

**2022**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI,  
PERENCANAAN PAJAK, DAN PERGANTIAN CEO TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

**PUNGKI INDRIANI**

**NPM: 17.1.01.10739**

**Telah dipertahankan didepan Tim Penguji  
Pada Tanggal 10 Februari 2022**

**Susunan Tim Penguji:**

**Ketua : Dr. Maswar Patuh Priyadi, M.M., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Nur Handayani S.E., M.Si., Ak., CA.**

**2. Dra. Yuliasniti Rahayu, M.S.A., Ak., CA.**

**Diyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

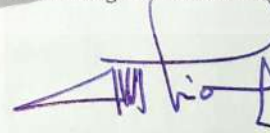
**Oleh:**

**Dosen Pembimbing**



**Dr. Maswar Patuh Priyadi, M.M., Ak., CA.**

**Ketua Program Studi SI Akuntansi**



**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Ketua STIESIA**



**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Pungki Indriani**

NPM : **17.1.01.10739**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI, PERENCANAAN PAJAK, DAN PERGANTIAN CEO TERHADAP MANAJEMEN LABA”.**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 10 Februari 2022 adalah karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menarik skripsi yang saya ajukan sebagai tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 10 Februari 2022

Surabaya, 10 Februari 2022  
Pernyataan,  
  
PUNGGKI INDRIANI

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### 1. MAHASISWA

Nama : Pungki Indriani  
NPM : 17.1.01.10739  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat/Tanggal Lahir : Lamongan, 27 Juli 1999  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / 2 (Dua)  
Alamat Rumah : Dsn. Badu Kidul, Sumberjo, Sarirejo, Lamongan,  
Jawa Timur.  
Status : Belum Menikah

### 2. ORANG TUA

Nama : Saji  
Alamat Rumah/Telepon : Ds. Sumberjo, Sarirejo, Lamongan/082131018314  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Petani

### 3. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Sumberjo 1 Tahun 2011
2. Tamat SMP di SMPN 1 Deket Lamongan Tahun 2014
3. Tamat SMA di SMAN 3 Lamongan Tahun 2017
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	I-VII	2017-2022	Mahasiswa

### 4. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan

Dibuat dengan sebenarnya

Pungki Indriani

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga karya tulis ini dapat diselesaikan dengan baik dan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini digunakan sebagai memenuhi syarat guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi dengan Jurusan pada Konsentrasi Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan pada Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Pada penyusunan skripsi ini diangkat dengan judul **“PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI, PERENCANAAN PAJAK, DAN PERGANTIAN CEO TERHADAP MANAJEMEN LABA”**.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Dr. Maswar Patuh Priyadi, M.M., Ak., CA. selaku dosen pembimbing penulisan skripsi yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga dan kesabarannya,



serta memberikan pengarahan yang bermanfaat perihal penulisan skripsi.

4. Bapak Mochamad Jamil, S.E., M.M. selaku Ketua Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia (GIBEI) STIESIA Surabaya yang telah memberikan izin untuk melakukan riset penelitian di GIBEI.
5. Bapak Dr. Bambang Hadi Santoso Dwidjosumarno, S.E., M.Si. selaku dosen wali yang telah membantu dalam memberikan pengarahan selama delapan semester.
6. Segenap Bapak dan Ibu dosen, serta para staf STIESIA Surabaya yang telah memberikan banyak bekal ilmu dan teladan selama kegiatan perkuliahan berlangsung.
7. Kepada kedua orang tua yaitu Bapak Saji dan Almh.Ibu Daki, kakak Eko dan Nur, nenek Wartu, adek Akram dan seluruh keluarga tercinta yang tak henti memberikan doa, nasihat, motivasi serta semangat dalam penyelesaian skripsi ini, serta dukungan baik secara moril maupun materil.
8. Kepada saudara Ibu sumarni, Mahela eka putri, dan Maulana, yang telah menemani dan memberikan dukungan kepada penulis selama mengerjakan skripsi dalam suka maupun duka.
9. Sahabat penulis, Devy Oktavia, Nor Hasanah, Aulia Puspita, Nia Agustin, Monica Friska, Nadila Safitri dan anggota dalam grup blekping dan semester tua, yang telah menemani dan memberikan dukungan kepada penulis selama mengerjakan skripsi dalam suka maupun duka.
10. Teman-teman seperjuangan SA-5 angkatan 2017 terima kasih yang selama ini belajar bersama, memberikan kesan yang tidak akan terlupakan serta dukungan



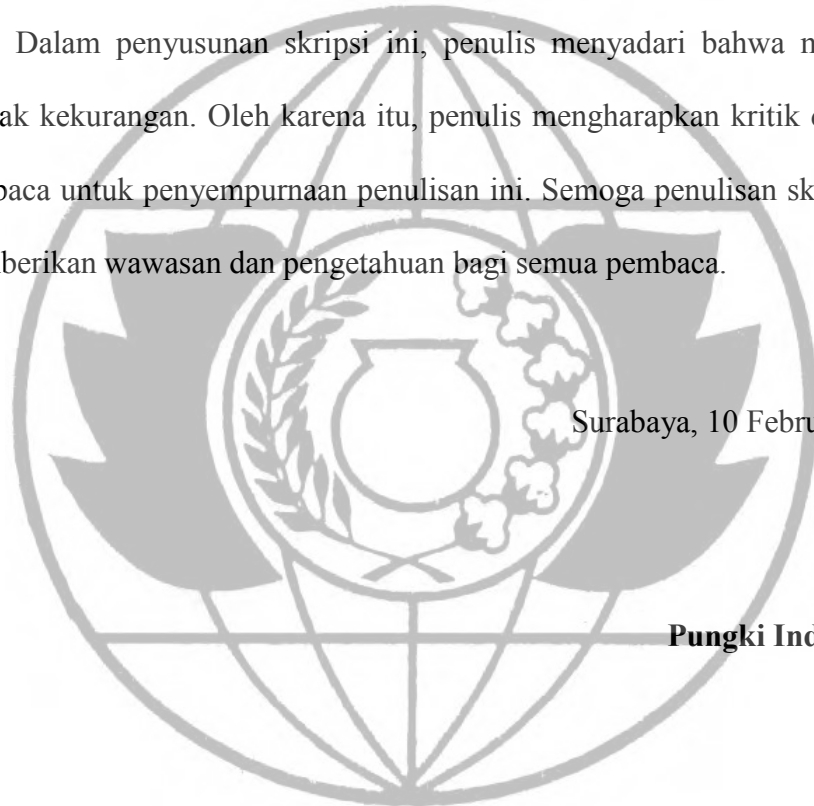
moral dari kalian semua sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan selama proses penulisan skripsi ini saya ucapkan terima kasih.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk penyempurnaan penulisan ini. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan wawasan dan pengetahuan bagi semua pembaca.

Surabaya, 10 Februari 2022

**Pungki Indriani**



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI .....	ix
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	<b>Error! Bookmark not defined.v</b>
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAK .....	xvi
ABSTRAC .....	xvii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.1</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.13</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.13</b>
1.4 Manfaat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.14</b>
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.15</b>
<b>BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.16</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.16</b>
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.16</b>
2.1.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.19</b>
2.1.3 Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.21</b>
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan .....	<b>Error! Bookmark not defined.25</b>

2.1.5	Beban Pajak Kini.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	28
2.1.6	Perencanaan Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	28
2.1.7	Pergantian CEO.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	29
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	32
2.3	Perangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	36
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	36
2.4.1	Pengaruh Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	36
2.4.2	Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	38
2.4.3	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	39
2.4.4	Pengaruh Pergantian CEO terhadap Manajemen Laba.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	41
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>	44
3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Obyek Penelitian) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	44
3.1.1	Jenis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	44
3.1.2	Gambaran dari Populasi (Obyek Penelitian).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	45
3.2	Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	48
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	48
3.5	Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	54
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	54
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	55
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	57
3.5.4	Uji Kelayakan Model .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	58
3.5.5	Uji Hipotesis (Uji t).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	58
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>	60

4.1	Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	60
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	60
4.1.2	Perhitungan Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	61
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	65
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	67
4.1.5	Analisis Regresi Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	74
4.1.6	Uji Kelayakan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	77
4.1.7	Uji Hipotesis (t).....		79
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	81
4.2.1	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	81
4.2.2	Pengaruh Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	84
4.2.3	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	86
4.2.4	Pengaruh Pergantian CEO Terhadap Manajemen Laba.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	88
<b>BAB 5</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	<b>91</b>
5.1	Simpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	91
5.2	Keterbatasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	92
5.3	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>	93
<b>JADWAL PENELITIAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>	<b>91</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>	<b>91</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>			<b>101</b>



## DAFTAR TABEL

### Tabel

1. Proses Seleksi Pengambilan Sampel.....	46
2. Nama-Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel.....	47
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4. Hasil Uji Normalitas (sebelum Transformasi).....	68
5. Hasil Uji Normalitas (sesudah Transformasi).....	69
6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	71
7. Hasil Uji Autokorelasi.....	72
8. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser.....	74
9. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
10. Hasil Uji F.....	77
11. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	78
12. Hasil Uji t.....	79



## DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Rerangka Pemikiran ..... 36
2. Hasil Uji Grafik Normal Probability Plot ..... 70
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan *Scatter Plot* ..... 73



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1. Daftar Nama Sampel .....	101
2. Hasil Perhitungan Manajemen Laba (Sebelum Transformasi LN).....	102
3. Hasil Perhitungan Manajemen Laba (Sesudah Transformasi LN) .....	112
4. Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan .....	118
5. Hasil Perhitungan Beban Pajak Kini .....	125
6. Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak .....	132
7. Hasil Perhitungan Pergantian CEO .....	139
8. Hasil Output SPSS 20 (Sesudah Transformasi) .....	140
9. Hasil Output SPSS 20 (Sebelum Transformasi) .....	144



