

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia)**



**Oleh:**

**FARIDA WULANNINGSIH**

**NPM: 18.1.01.11064**

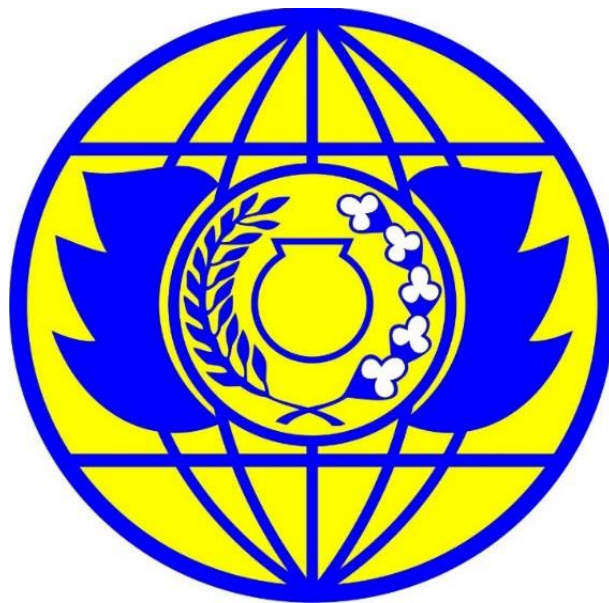
**Program Studi: Akuntansi**

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

**SURABAYA**

**2022**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia)



**Oleh:**

**FARIDA WULANNINGSIH**

**NPM:18.1.01.11064**

**Program Studi: Akuntansi**

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

**SURABAYA**

**2022**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia)**

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

**Oleh:**

**FARIDA WULANNINGSIH**

**NPM: 18.1.01.11064**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)  
SURABAYA  
2022**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA  
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia)**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**FARIDA WULANNINGSIH**

**NPM : 18.1.01.11064**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji  
Pada tanggal 24 Maret 2022**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Ikhsan Budi Riharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Anggota : 1. Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., Ak., CA.**

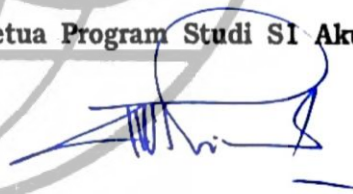
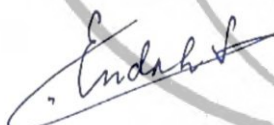
**2. Dra. Yuliasuti Rahayu, M.S.A., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi SI Akuntansi**



**Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., Ak., CA.**

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



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

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **FARIDA WULANNINGSIH**

N.P.M : **18.1.01.11064**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indoensia)**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 24 Maret 2022 adalah hasil 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 rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan 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 menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil 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, 24 Maret 2022  
Yang membuat pernyataan,



**FARIDA WULANNINGSIH**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Farida Wulanningsih  
NPM : 18.1.01.11064  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan  
Tempat/Tanggal Lahir : Wonogiri, 28 Agustus 2000  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (dua) / 2 (dua)  
Alamat Rumah : Jl. Sedayu VIII/16, Surabaya  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Suyatno  
Alamat Rumah/Telepon : Jl. Sedayu VIII/16, Surabaya  
081330914443  
Alamat Kantor/Telepon : -  
Pekerjaan/Jabatan : Wirausaha

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Jepara 1 Surabaya Tahun 2012
2. Tamat SLTP di SMP Kawung 1 Surabaya Tahun 2015
3. Tamat SLTA di SMA Hang Tuah 1 Surabaya Tahun 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA Surabaya	Jl. Menur Pumpungan No. 30 Surabaya	I-VII	2018-2022	S1 Akuntansi

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya,

**Farida Wulanningsih**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**. Tujuan dari penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya. Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna sekalipun telah dilakukan dengan sebaik-baiknya.

Keberhasilan serta terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan dan saran dari semua pihak. Oleh karena itu dengan kerendahan hati dan tulus ikhlas dalam kesempatan ini saya menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dra. Endah Sulistyowati, M.S.A., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu meluangkan waktunya dan dengan penuh kesabaran

memberikan bimbingan, saran serta pengarahan kepada penulis sampai dengan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Dra. Dini Widyawati M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Wali kelas SA-4 yang telah banyak membantu dalam memberikan bimbingan dan selalu sabar dalam memberikan pengarahan pada setiap perwalian berlangsung.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staff karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan membimbing saya selama menimba ilmu di bangku perkuliahan.
6. Kepada kedua orang tua tercinta beserta keluarga yang telah memberikan kasih sayang dan dukungannya, senantiasa mendoakan tiada henti, memberi motivasi sepenuhnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu.
7. Kepada sahabat dan sekaligus teman seperjuangan dari mahasiswa baru sampai sekarang yaitu Nabela yang selalu menyemangati, memberi dukungan dan bantuan selama belajar di bangku perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
8. Kepada seseorang yaitu Anton yang selalu memberi dukungan, menemani bimbingan dan memotivasi saat mengerjakan skripsi.
9. Kepada sahabat-sahabat saya dari SMA yaitu Nindi, Ilmi, dan Marisa yang selalu menyemangati dan memberikan dukungan saya dalam mengerjakan skripsi.



10. Kepada seluruh keluarga besar English Club Surabaya yang telah banyak memberikan pengalaman, ilmu dan pembelajaran dalam hal berorganisasi.
11. Seluruh teman-teman kelas SA-4 angkatan 2018 yang tidak saya bisa sebutkan satu persatu terima kasih atas kebersamaan dan semangat berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan perkuliahan dan sampai di tahap ini.
12. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah membantu saya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, saya ucapkan terima kasih selalu memberikan dukungannya, semangat serta doa-doa yang telah diberikan kepada saya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasa, ataupun penulisannya. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran demi mengupayakan kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap, skripsi ini dapat menambah wawasan pengetahuan dan bermanfaat bagi semua pihak yang kelak berminat menggunakan skripsi ini sebagai bahan bacaan maupun sumber informasi. Akhir kata, saya mengucapkan permohonan maaf atas terjadinya dan suatu hal yang kurang berkenan, serta disampaikan rasa terima kasih atas perhatiannya.

Surabaya, 8 Maret 2022

Penulis

Farida Wulanningsih

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....	i
HALAMAN SAMPUL DEPAN SKRIPSI .....	2
HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....	3
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HALAMAN PERNYATAAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	6
KATA PENGANTAR .....	7
DAFTAR ISI .....	10
DAFTAR TABEL .....	13
DAFTAR GAMBAR .....	14
DAFTAR LAMPIRAN.....	15
ABSTRAK .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>ABSTRACT</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Teori Kepatuhan ( <i>compliance theory</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Aset Pajak Tangguhan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Manajemen Laba.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

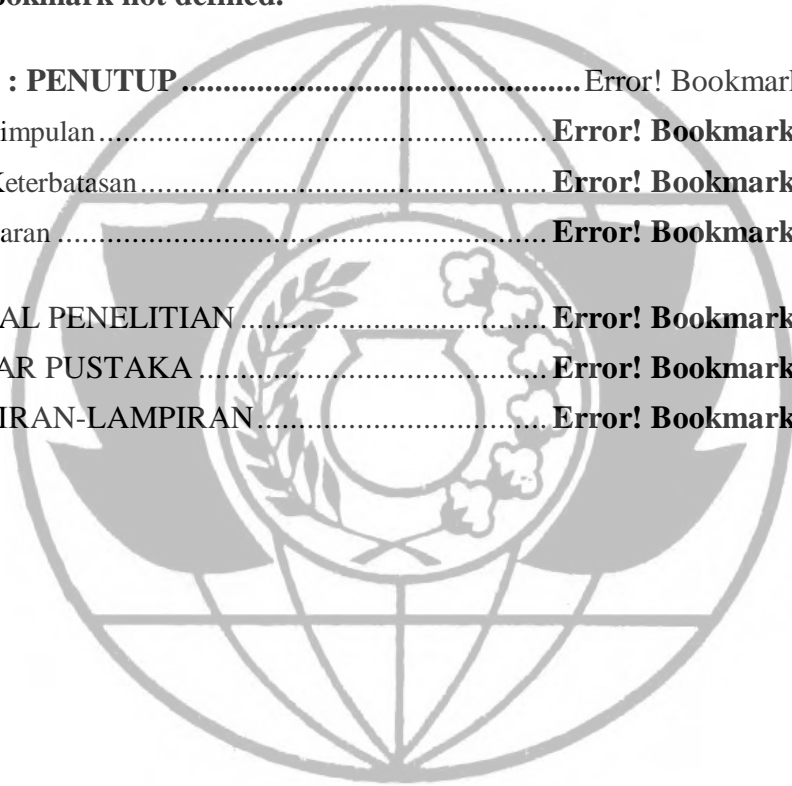
2.3 Model Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.3 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.1 Jenis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.2 Gambaran Populasi Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Jenis Data dan Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2 Metode Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Definisi Operasional Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.5 Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3 Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.1.5 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.6 Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

<b>BAB 5 : PENUTUP</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Keterbatasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
JADWAL PENELITIAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
LAMPIRAN-LAMPIRAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
1	Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan .....	26
2	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Dijadikan Sampel .....	27
3	Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan .....	41
4	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	42
5	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	45
6	Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sesudah Outlier .....	46
7	Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
8	Hasil Uji Glejser .....	50
9	Hasil Uji Autokorelasi .....	51
10	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	52
11	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	54
12	Hasil Uji F .....	55
13	Hasil Uji t .....	56



## DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
1	Model Penelitian .....	20
2	Grafik Normal <i>Probability Plot of Standardized Residual</i> .....	44
3	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
1	Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	70
2	Tabulasi Data Perencanaan Pajak ( $X_1$ ) .....	71
3	Tabulasi Data Beban Pajak Tangguhan ( $X_2$ ) .....	75
4	Tabulasi Data Aset Pajak Tangguhan ( $X_3$ ) .....	79
5	Tabulasi Data Manajemen Laba (Y) .....	86
6	Hasil Output SPSS Sebelum Outlier .....	93
7	Hasil Output SPSS Setelah Outlier .....	97
8	Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi .....	102
9	Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi .....	103
10	Surat Ijin Riset dari STIESIA Surabaya .....	104
11	Surat Keterangan Selesai Riset dari Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya .....	105
12	Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi .....	106
13	Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	107
14	Sertifikat Seminar Hasil Penelitian / Ekuitas .....	110