

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA DAN DAMPAKNYA PADA  
PERENCANAAN PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2011-2015)**

**DRAFT SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat sidang skripsi  
Guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

**Oleh :**

**Yuniar Megawati**

**134020324**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PASUNDAN  
BANDUNG**

**2017**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA DAN DAMPAKNYA PADA  
PERENCANAAN PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2011-2015)**

**DRAFT SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat sidang skripsi  
Guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan**

**Bandung, Maret 2017**

**Mengetahui,**

**Pembimbing**

**Bardjo Sugeng, S.E., M.Si., Ak., C.A**

**Dekan**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Dr. Atang Hermawan, S.E., MSIE., Ak    Drs. R. Much. Noch, M.Ak., Ak., C.A**

## MOTTO

*“Carilah negeri akhirat pada nikmat yang diberikan Allah kepadamu, tapi jangan kamu lupakan bagianmu dari dunia.” (QS. Al-Qosos: 77)*

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah urusan lainnya dengan sungguh-sungguh dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya berharap.” (QS. Al-Insyiraf: 6-8)

*“Gantungkan cita-citamu setinggi langit! Bermimpilah setinggi langit. Jika engkau jatuh, engkau akan jatuh di antara bintang-bintang.” (Ir. Soekarno)*

“Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari suatu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat.” (Winston Churchill)

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis secara empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dan dampaknya pada perencanaan pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2015. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu ukuran perusahaan, beban pajak tangguhan dan manajemen laba.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan metode asosiatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *website* IDX. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 11 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2015. Pengujian hipotesis penelitian menggunakan statistik uji *wald test* (parsial). Proses analisis statistik menggunakan *SPSS 21,0 for Windows*. Untuk mengetahui besarnya pengaruh ukuran perusahaan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, dan pengaruh manajemen laba terhadap perencanaan pajak digunakan analisis regresi logistik, analisis korelasi dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan persentase pengaruh sebesar 35,2%. Beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan persentase pengaruh sebesar 57,2%. Manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap perencanaan pajak dengan persentase pengaruh sebesar 14,5%.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba, dan Perencanaan Pajak.

## PERNYATAAN (Program Studi Strata 1)

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasundan maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar nama pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini, serta lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bandung, Mei 2017

Yang membuat pernyataan,

**(Yuniar Megawati)**

134020324

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Shalawat serta Salam semoga tetap tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga beliau, para sahabatnya, para tabi'in-tabi'innya hingga kita semua selaku pengikutnya dari awal sampai akhir zaman. Berkat inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DAN DAMPAKNYA PADA PERENCANAAN PAJAK” (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)**, sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan dorongan, bimbingan, kritik dan saran dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibunda Euis Maryani dan Ayahanda Dede Junardi tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, do'a restu, serta memberikan semangat baik moril maupun materil. Terima kasih yang sebesar-besarnya juga penulis ucapkan kepada yang terhormat Bapak Bardjo Sugeng, S.E., M.Si., Ak., C.A., dosen pembimbing yang telah

meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan kritik dan saran yang berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan benar.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan pula kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Eddy Jusuf, SP., Msi., M.Kom., Rektor Universitas Pasundan beserta jajarannya.
2. Dr. Atang Hermawan, S.E., MSIE., Ak., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
3. Dr. H. Juanim, S.E., M.Si., Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
4. Dr. H. Sasa S. Suratman, S.E., M.Sc., Ak., Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
5. Bapak Dikdik Kusdiana, S.E., M.T., Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
6. Drs. R. Muchamad Noch, M.Ak., Ak., C.A., Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
7. Ibu Isye Siti Aisyah, S.E., M.Si., Ak., C.A., Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan.
8. Ibu Annisa Adha Minaryanti, SE., M.Ak., Ak., C.A., Dosen Wali Kelas 13 Akuntansi F.

9. Prof. Dr. Tb. Hasanuddin, S.E., M.Sc., C.P.A., dan Bapak Dadan Soekardan, S.E., MSi., Ak., CA., Dosen Penguji yang selalu memberikan arahan dan saran kepada penulis.
10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan, terima kasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama perkuliahan.
11. Bapak Imam Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan, terima kasih atas segala bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan, terima kasih atas bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Tete Risye dan Krisna, serta seluruh keluarga besar, terima kasih atas do'a dan dukungan yang diberikan kepada penulis selama mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
14. Terima kasih atas motivasinya, do'a, dukungan dan pemberi semangat tiada henti kepada penulis, tiada lain Egi Chandra Eryawan, S.T.
15. Sahabat-sahabat seperjuangan Lina, Ira, Rahmi, Putri, Erna, Yulia, Dian, Ajiz, Juniardi, Rizki, Nuria, Cempaka, Dheby, Yuni, dan Arsy, terima kasih selalu menyemangati penulis dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.
16. Sahabatku Sinta Sugiwati, Regi D. Anjani, Mas Widi, Kang Riki, Ali, Ilman, dan Indra yang telah menghibur dan menyemangati penulis dalam mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini.



17. Teman-temanku seluruh Kelas 13 AK F yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

18. Serta terima kasih kepada pihak-pihak lain yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat untuk semua pihak dan bagi penulis yang akan menjadi pengalaman berharga untuk langkah selanjutnya. Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya serta membalas segala kebaikan semua pihak yang telah memberikan do'a, dukungan dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Aamiin.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb.***

Bandung, Maret 2017

Penulis,

Yuniar Megawati

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>MOTTO</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xx
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah dan Rumusan Masalah Penelitian.....	14
1.2.1 Identifikasi Masalah Penelitian.....	14
1.2.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Kegunaan Penelitian.....	17

1.4.1	Kegunaan Teoretis.....	17
1.4.2	Kegunaan Praktis.....	17
1.5	Lokasi dan Waktu Penelitian.....	18

## **BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS**

2.1	Kajian Pustaka.....	19
2.1.1	Akuntansi.....	19
2.1.1.1	Pengertian Akuntansi.....	19
2.1.1.2	Jenis-jenis Akuntansi.....	20
2.1.2	Laporan Keuangan.....	21
2.1.2.1	Pengertian Laporan Keuangan.....	21
2.1.2.2	Tujuan Laporan Keuangan.....	23
2.1.2.3	Karakteristik Laporan Keuangan.....	23
2.1.2.4	Komponen Laporan Keuangan.....	24
2.1.3	Perpajakan.....	27
2.1.3.1	Pengertian Pajak.....	27
2.1.3.2	Jenis-jenis Pajak.....	27
2.1.4	Ukuran Perusahaan.....	28
2.1.4.1	Pengertian Ukuran Perusahaan.....	28
2.1.4.2	Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	30

2.1.4.3	Penghitungan Ukuran Perusahaan.....	32
2.1.5	Beban Pajak Tangguhan.....	33
2.1.5.1	Pengertian Beban Pajak Tangguhan.....	33
2.1.5.2	Penghitungan Beban Pajak Tangguhan.....	34
2.1.6	Manajemen Laba.....	35
2.1.6.1	Pengertian Manajemen Laba.....	35
2.1.6.2	Motivasi Manajemen Laba.....	37
2.1.6.3	Faktor Penyebab Perusahaan Melakukan Manajemen Laba.....	38
2.1.6.4	Strategi Manajemen Laba.....	39
2.1.6.5	Pengukuran Manajemen Laba.....	41
2.1.7	Perencanaan Pajak.....	43
2.1.7.1	Pengertian Perencanaan Pajak.....	43
2.1.7.2	Penghitungan Perencanaan Pajak.....	44
2.1.7.3	Motivasi dilakukannya Perencanaan Pajak.....	45
2.1.7.4	Tujuan Perencanaan Pajak.....	46
2.1.7.5	Tahapan-tahapan Perencanaan Pajak.....	47
2.1.7.6	Strategi Umum Perencanaan Pajak.....	48
2.2	Kerangka Pemikiran.....	49
2.3	Hipotesis Penelitian.....	57

## **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Metode Penelitian yang Digunakan.....	58
3.1.1	Objek Penelitian.....	59
3.1.2	Unit Analisis.....	59
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	60
3.2.1	Definisi Variabel Penelitian.....	60
3.2.2	Operasionalisasi Variabel.....	64
3.3	Populasi Penelitian.....	67
3.4	Sampel dan Teknik Sampling.....	68
3.5	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	70
3.5.1	Sumber Data.....	70
3.5.2	Teknik Pengumpulan Data.....	71
3.6	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	71
3.6.1	Analisis Deskriptif.....	71
3.6.2	Analisis Asosiatif (Verifikatif).....	77
3.6.2.1	Uji Hipotesis ( <i>Wald Test</i> ).....	77
3.6.2.2	Analisis Regresi Logistik.....	79
3.6.2.3	Analisis Korelasi ( <i>Eta Test</i> ).....	80
3.6.2.4	Koefisien Determinasi.....	81
3.7	Model Penelitian.....	82

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Hasil Penelitian.....	83
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	83
4.1.2	Gambaran Perkembangan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	96
4.1.3	Gambaran Perkembangan Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	101
4.1.4	Gambaran Perkembangan Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	107
4.1.5	Gambaran Perkembangan Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	112
4.2	Pembahasan.....	118
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	118
4.2.1.1	Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	118
4.2.1.2	Analisis Deskriptif Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	122

4.2.1.3 Analisis Deskriptif Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	127
4.2.1.4 Analisis Deskriptif Perencanaan Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	130
4.2.2 Analisis Asosiatif (Verifikatif).....	133
4.2.2.1 Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	133
4.2.2.2 Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	137
4.2.2.3 Analisis Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Perencanaan Pajak.....	141

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Simpulan.....	145
5.2 Saran.....	147

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba Berdasarkan Penelitian Sebelumnya.....	9
3.1 Operasionalisasi Variabel Independen (X).....	65
3.2 Operasionalisasi Variabel Intervening (Y).....	66
3.3 Operasionalisasi Variabel Dependen (Z).....	67
3.4 Kriteria Pemilihan Sampel.....	69
3.5 Daftar Perusahaan Pertambangan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	70
3.6 Kriteria Penilaian Ukuran Perusahaan.....	73
3.7 Kriteria Penilaian Beban Pajak Tangguhan.....	74
3.8 Kriteria Penilaian Manajemen Laba.....	75
3.9 Kriteria Penilaian Perencanaan Pajak.....	76
3.10 Kategori Koefisien Korelasi.....	81
4.1 Perkembangan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	96
4.2 Perkembangan Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	101



4.3	Perkembangan Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	107
4.4	Perkembangan Perencanaan Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	113
4.5	Analisis Deskriptif Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	118
4.6	Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan.....	120
4.7	Kriteria Penilaian Ukuran Perusahaan.....	122
4.8	Analisis Deskriptif Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015 .....	123
4.9	Statistik Deskriptif Beban Pajak Tangguhan.....	125
4.10	Kriteria Penilaian Beban Pajak Tangguhan.....	126
4.11	Analisis Deskriptif Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	127
4.12	Statistik Deskriptif Manajemen Laba.....	130
4.13	Analisis Deskriptif Perencanaan Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015.....	130
4.14	Statistik Deskriptif Perencanaan Pajak.....	133

4.15	Hasil Pengujian Hipotesis.....	134
4.16	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	135
4.17	Hasil Analisis Korelasi ( <i>Eta Test</i> ).....	136
4.18	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	137
4.19	Hasil Pengujian Hipotesis.....	138
4.20	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	139
4.21	Hasil Analisis Korelasi ( <i>Eta Test</i> ).....	140
4.22	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	141
4.23	Hasil Pengujian Hipotesis.....	142
4.24	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	142
4.25	Hasil Analisis Korelasi ( <i>Eta Test</i> ).....	143
4.26	Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	144

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	56
3.1 Model Penelitian.....	82
4.1 Grafik Perkembangan Ukuran Perusahaan.....	98
4.2 Grafik Perkembangan Beban Pajak Tangguhan.....	104
4.3 Grafik Perkembangan Manajemen Laba.....	110
4.4 Grafik Perkembangan Perencanaan Pajak.....	115

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran I : Surat Keputusan Dekan
- Lampiran II : Kartu Perkembangan Bimbingan Skripsi
- Lampiran III : Surat Keterangan Telah Mengikuti Seminar Usulan Penelitian
- Lampiran IV : Daftar Perbaikan Seminar Usulan Penelitian
- Lampiran V : Hasil Penghitungan SPSS
- Lampiran VI : Laporan Keuangan Perusahaan Sampel
- Lampiran VII : Daftar Riwayat Hidup