



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

EKA RIYANI SETIAWAN

411150006

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
BUMIAYU
2019**



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

EKA RIYANI SETIAWAN

411150006

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh:

Nama : **EKA RIYANI SETIAWAN**
NIM : **411150006**
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan dihadapan dewan penguji skripsi pada... **07 September 2019**

Dewan Penguji

Nama penguji
Ketua Tim Penguji/Pembimbing
Novendi Arkham Mubtadi, S.Pd., M.Ak
NIDN. 0603118902

Tanda Tangan

Penguji 1
Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0625038602

Penguji II
Kurniawan, S.E., M.Si
NIDN. 0605118101

Diterima dan disahkan
Pada tanggal... **05 Oktober 2019**

Dekan
Fakultas Ekonomika Dan Bisnis


Kurniawan, S.E., M.Si.
NIPY. 12.12.027

Ketua
Jurusan Akuntansi


Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA
NIPY. 13.03.025

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Eka Riyani Setiawan

NIM : 411150006

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan,

Yang membuat pernyataan



Eka Riyani Setiawan

NIM. 411150006

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi”. Shalawat dan salam tercurahkan kepada Nabi besar Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya serta umatnya. Pada penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Yahya A Muhaimin selaku Rektor Universitas Peradaban yang telah memberikan peneliti kesempatan untuk menempuh pendidikan di Universitas Peradaban.
2. Bapak Kurniawan, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang dengan sabar meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dan membimbing peneliti menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Novendi Arkham Mubtadi, S.Pd., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah ikhlas dan sabar memberikan berbagai saran dan masukan kepada peneliti sejak awal pembuatan skripsi sampai terselesaikannya skripsi ini.
5. Ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Penguji I dan Bapak Kurniawan, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji II, terimakasih atas saran dan kritik yang bersifat membangun sampai terselesaikannya skripsi ini.

6. Para Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan sehingga dapat digunakan dalam penyusunan skripsi serta untuk bekal hidup dikehidupan mendatang.
7. Kedua orang tua yang saya hormati, saya cintai dan saya sayangi sepenuh hati Bapak Tarso Setiawan dan Ibu Ning Sutrisni. Adik-adik saya yang saya sayangi Andre Gustiawan, Revan Adika, Luvita Cahayani, serta keluarga saya yang tidak henti-hentinya memberikan do'a, semangat, serta bantuan dan dukungan baik secara moril maupun materiil.
8. Sahabat seperjuangan Dwi Ismawati, Ferliana Rita Pramesti, Yuliana Wahyu Heryati, Risma Putri Dwi Septiani yang selalu memberikan bantuan dan arahan disetiap saya sedang kesulitan.
9. Sahabatku Tustika Wanti, Reni Windi Antika, Agis Wulandari yang selalu menyemangati dan mendoakan penulis agar penulis semangat mengerjakan skripsi ini.
10. Sahabat dekat saya yang selalu setia menemani saya menyelesaikan tugas akhir ini. Terimakasih atas segala bentuk perhatiannya.
11. Teman-teman seperjuangan kelas akuntansi 2015 Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban. Terimakasih atas persaudaraan dan solidaritas dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan. Serta terimakasih atas bantuan yang telah diberikan semoga kesuksesan adalah ujung dari segala proses ini.
12. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu namanya.

Akhir kata, penulis menyampaikan permohonan maaf yang sebesar-besarnya kepada pembaca seandainya terdapat kesalahan-kesalahan di dalam skripsi ini dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Paguyangan, 2019
Penulis

Eka Riyani Setiawan
NIM. 411150006

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba yang dimoderasi oleh Kepemilikan Institusional pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. Sampel yang diteliti sebanyak 16 perusahaan. Teknik sampling dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan program IBM SPSS 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan secara parsial beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba, namun perencanaan pajak dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kepemilikan institusional mampu mempengaruhi (memperlemah) hubungan antara beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, kepemilikan institusional mampu mempengaruhi (memperkuat) hubungan antara kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba, namun kepemilikan institusional tidak mampu mempengaruhi hubungan antara perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Manajemen Laba.

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of deferred tax expense, tax planning, managerial ownership on earnings management which is moderated by institutional ownership in manufacturing companies in the indonesia stock exchange in 2015-2018. The research sample was 16 companies. The sampling technique in the research used the purposive sampling method. This research uses multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of the IBM SPSS 24 program. The results of this study indicate that simultaneously the variables of defferred tax expense, tax planning, managerial ownership affect earnings management. Whereas partially deffered tax expense affect earnings management, tax planning and managerial ownership do not affect earnings management. Institusional ownership is able to influence (weaken) the relationship between deffered tax expense on earnings management, institusional ownership is able to influence (strengthen) the relationship between managerial ownership on earnings management, but institusional ownership is not able to influence the relationship between tax planning on earnings management.

Keywords: deferred tax expense, tax planning, managerial ownership, institutional ownership and earnings management.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	12
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN	
A. Telah Pustaka.....	14
1. Landasan Teori	14
2. Manajemen Laba	18
3. Beban Pajak Tangguhan	24
4. Perencanaan Pajak	25

5. Kepemilikan Manajerial	27
6. Kepemilikan Institusional.....	28
B. Perumusan Model Penelitian	29
1. Penelitian Terdahulu.....	29
2. Perumusan Hipotesis	34
3. Kerangka Teoritis	40
4. Model Penelitian.....	44
 BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIS ANALISIS DATA	
A. Metode Penelitian	45
1. Jenis Penelitan	45
2. Lokasi Penelitian	45
3. Waktu Penelitian	45
4. Populasi dan Sampel.....	46
5. Sumber Data	47
6. Teknik Pengumpulan Data	48
7. Definisi Konsep dan Operasional Variabel	48
B. Teknik Analisis Data	53
C. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
D. Uji Asumsi Klasik	53
E. Analisis Regresi Berganda.....	56
F. Uji Hipotesis	56
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
B. Analisis Data dan Pembahasan.....	64

1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	64
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	68
a. Uji Normalitas	68
b. Uji Multikolinieritas	71
c. Uji Heteroskedastisitas	72
d. Uji Autokorelasi.....	73
3. Hasil Uji Regresi Berganda	74
4. Hasil Uji Hipotesis	74
a. Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>)	74
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	75
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	
.....	76
d. Uji MRA	78
e. Pembahasan	80
 BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	90
B. Keterbatasan	92
C. Saran	93
D. Implikasi	93
Daftar Pustaka	95
Lampiran	99

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Kasus Manajemen Laba	2
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1. Waktu Penelitian	46
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	51
Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel	63
Tabel 4.2. Daftar Nama Perusahaan.....	64
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	69
Tabel 4.5. Hasil Uji Korelasi Parsial.....	71
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	73
Tabel 4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	75
Tabel 4.8. Hasil Uji Simultan (Uji F).....	75
Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik t (Parsial)	76
Tabel 4.10. Hasil Uji Regresi MRA	78

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Teoritis	44
Gambar 2.2. Model Penelitian	44
Gambar 4.1. Grafik Histogram.....	70
Gambar 4.2. Normal P-P Plot	70
Gambar 4.3. Grafik Scatterplot	72

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Populasi	99
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel.....	104
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Sampel Setelah Penghapusan <i>Outlier</i>	105
Lampiran 4 Daftar Identifikasi Pelaku Manajemen Laba	106
Lampiran 5 Tabulasi Data.....	107
Lampiran 6 Tabulasi Data Setelah Penghapusan <i>Outlier</i>	108
Lampiran 7 <i>Output</i> Uji SPSS versi 24	112
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	123