

SKRIPSI

**PENGARUH *DEFERRED TAX EXPENSE*, *TAX PLANNING*,
FIRM SIZE DAN *CURRENT TAX EXPENSE* TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017**



**DIAJUKAN OLEH
NAMA : JULIANTY SEGIANTO
NPM : 125150043**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

2019

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : JULIANTY SEGIANTO
NPM : 125150043
PROGRAM / JURUSAN : S1 AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *DEFERRED TAX EXPENSE, TAX PLANNING, FIRM SIZE* DAN *CURRENT TAX EXPENSE* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT* PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017

Jakarta, 17 Desember 2018

Pembimbing



(Drs. Utoyo Widayat, Ak., MM., CA., CPA., BKP., S.H.)

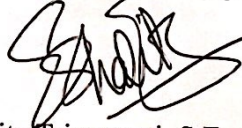
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : JULIANTY SEGianto
NPM :125150043
PROGRAM / JURUSAN : S1 AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *DEFERRED TAX EXPENSE*,
TAX PLANNING, FIRM SIZE DAN
CURRENT TAX EXPENSE TERHADAP
EARNINGS MANAGEMENT
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2017

Tanggal: 28 Januari 2019

Ketua Penguji



(Dr. Estralita Trisnawati, S.E., M.Si., Ak., CA., BKP.)

Tanggal: 28 Januari 2019

Anggota Penguji



(Drs. Utoyo Widayat, Ak., MM., CA., CPA., BKP., S.H.)

Tanggal: 28 Januari 2019

Anggota Penguji



(Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA., BKP.)



FR-FE-4.7.RO

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama mahasiswa : JULIANTY SEGIANTO
NPM (Nomor Pokok Mhs.) : 125150043
Program Studi : S.1 Jurusan AKUNTANSI
Alamat : Jl. Gading Kusuma 2 blok Gk 5 no. 10, Kelapa
Gading
Telp. 021 45852013 H.P. 081298 448834

Dengan ini saya menyatakan, apabila dalam pembuatan skripsi ternyata saya:

1. Melakukan plagiat / menyontek
2. Mengutip tanpa menyebutkan sumbernya
3. Melakukan riset perusahaan fiktif (hal ini Jurusan S.1 AKUNTANSI dapat konfirmasi langsung ke perusahaan terkait sesuai dengan surat risetnya).

Saya bersedia dikenakan sanksi berupa pembatalan skripsi dan di skors maksimal 2 (dua) semester. Kemudian apabila hal di atas terbukti setelah lulus ujian skripsi/komprehensif saya bersedia dinyatakan batal skripsi dan kelulusannya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 7 - 1 - 2019



Julianty. segianto

nama lengkap mhs.

CATATAN :

1. Di fotocopy 5 X, untuk mahasiswa yang bersangkutan.
2. Asli dikembalikan ke Jurusan AKUNTANSI.
3. Harap dilampirkan pada setiap Soft Cover maupun Hard Cover Skripsi

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

**PENGARUH *DEFERRED TAX EXPENSE*, *TAX PLANNING*, *FIRM SIZE*
DAN *CURRENT TAX EXPENSE* TERHADAP *EARNINGS MANAGEMENT*
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2015-2017**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa besar pengaruh *deferred tax expense*, *tax planning*, *firm size* dan *current tax expense* terhadap praktik *earnings management* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dari 152 perusahaan manufaktur dan menghasilkan total sampel sebanyak 60 perusahaan. Analisa dalam penelitian ini merupakan analisis berganda. Penelitian ini memberi hasil bahwa *deferred tax expense*, *tax planning*, dan *firm size* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *earnings management* dan *current tax expense* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *earnings management*.

Kata kunci : *earnings management, deferred tax expense, tax planning, firm size, dan current tax expense*

This study aims to analyze the relationship among deferred tax expense, tax planning, firm size, and current tax expense toward earnings management on the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2015 to 2017. The sample selection uses a purposive sampling technique from 152 companies and produces a total samples of 60 companies. The analysis method used is multiple regression analysis. These results indicate that, deferred tax expense, tax planning, and firm size have a positive and not significant effect on earnings management and current tax expense has a positive and significant effect on earnings management.

Key words : *earnings management, deferred tax expense, tax planning, firm size, and current tax expense*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur diucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi dengan judul “Pengaruh *Deferred Tax Expense*, *Tax Planning*, *Firm Size* dan *Current Tax Expense* Terhadap *Earnings Management* Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017”, guna mencapai gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Dalam proses penelitian ini banyak pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, yaitu kepada yang terhormat:

1. Drs. Utoyo Widayat, Ak., M.M, CPA., BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan petunjuk, bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Segenap Dosen dan asisten dosen yang memberikan masukan, ilmu yang membantu peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
5. Orang tua tercinta Papi (Rudy Segianto), Mami (Ranni Nurani), adik peneliti (Bryan Himawan) yang telah mendoakan, menemani dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman sesama bimbingan Yosephine Manuella, Kelvin Chandra dan Ridho Ramadhani yang selalu bersama-sama dalam penyusunan skripsi ini.
7. Untuk teman-teman tercinta Kelvin Suypto, Bella Novia, Devina Elfita, Christina Himawan, Sherine Novira, Nicolas Christian, Jason Ivander,

Vionnanova dan Divaramitha dalam dukungan dan memberikan semangat kepada penulis.

8. Semua pihak yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu penulis sangat menghargai semua saran dan masukan yang membangun demi melengkapi skripsi ini agar menjadi lebih baik lagi. Namun, penulis berharap skripsi ini dapat memperluas wawasan ilmu pengetahuan dan bermanfaat bagi pihak-pihak berkepentingan.

Jakarta, Januari 2019

Penulis

Julianty Segianto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Permasalahan	1
B. Identifikasi Masalah	4
C. Ruang Lingkup	4
D. Perumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Pembahasan.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. Gambaran Umum Teori.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>).....	8
2. <i>Positive Accounting Theory</i>	9
B. Definisi Konseptual Variabel.....	10
1. <i>Earnings Management</i> (Manajemen Laba)	10
2. <i>Deferred Tax Expense</i>	12
3. <i>Tax Planning</i>	12
4. <i>Firm Size</i>	13
5. <i>Current Tax Expense</i>	14
C. Kaitan Antara Variabel-variabel	15
1. Pengaruh <i>Deferred Tax Expense</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	15
2. Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	15
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	16
4. Pengaruh <i>Current Tax Expense</i> Terhadap <i>Earnings Management</i>	17
5. Penelitian Relevan.....	17

D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	23
1. Pengaruh <i>Deferred Tax Expense</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	24
2. Pengaruh <i>Tax Planning</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	24
3. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	25
4. Pengaruh <i>Current Tax Expense</i> terhadap <i>Earnings Management</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Desain Penelitian	26
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel	26
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	27
D. Analisis Data	29
E. Asumsi Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
A. Deskripsi Subyek dan Obyek Penelitian	35
1. Deskripsi Subyek Penelitian	35
2. Deskripsi Obyek Penelitian	40
B. Hasil Penelitian	40
1. Statistik Deskriptif	40
2. Uji Asumsi Klasik	42
3. Uji Likelihood	44
4. Uji Hausman	45
5. Analisis Regresi Ganda	46
6. Uji Hipotesis	49
a. Uji F	49
b. Uji t	49
7. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	52
C. Pembahasan	52
BAB V PENUTUP	59
A. Kesimpulan	59
B. Keterbatasan dan Saran	61
DAFTAR BACAAN	64
LAMPIRAN	67
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	80
TURNITIN	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	28
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4. 3 Tabel Statistik Deskriptif	41
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Uji Likelihood	44
Tabel 4. 6 Uji Hausman	46
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Ganda dengan Random Effect	47
Tabel 4. 8 Hasil Penelitian.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian	23
Gambar 3. 1 Metode Penelitian	27

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1.....	68
LAMPIRAN 2.....	71
LAMPIRAN 3.....	76
LAMPIRAN 4.....	77
LAMPIRAN 5.....	78
LAMPIRAN 6.....	79
LAMPIRAN 7.....	80