

**KEMAMPUAN PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
DALAM DETEKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN *REAL ESTATE*
DAN PROPERTY TAHUN 2017-2019**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Diajukan oleh :

**JUNESTIA VIANJANINGRUM
17013010252 / EA / FEB**

Kepada :

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

KEMAMPUAN PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
DALAM DETEKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE
DAN PROPERTY TAHUN 2017-2019

Disusun Oleh :

JUNESTIA VIANJANINGRUM
17013010256/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" JawaTimur Pada Tanggal: 20 Agustus 2021

Pembimbing :

Pembimbing Utama



Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM
NIP 196702131991032001

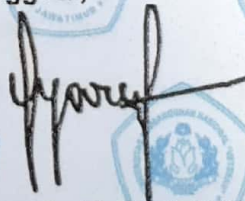
Tim Penilai :

Ketua,



Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP 195803251988031001

Anggota,



Drs. Ec. R. Sjarief Hidayat, M.Si
NIP 196006141988031001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

26



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT
NIP 19590828 199003 1001

**KEMAMPUAN PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
DALAM DETEKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE
DAN PROPERTY TAHUN 2017-2019**

Oleh :

Junestia Vianjaningrum

17013010252

ABSTRAK

Laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan sangat menggambarkan sehat atau tidaknya sebuah keuangan perusahaan berjalan. Adanya perbedaan kepentingan dan informasi antara manajemen dan otoritas pajak memicu manajemen untuk memikirkan bagaimana angka akuntansi yang dihasilkan dapat memaksimalkan kepentingannya dengan manajemen laba.

Adapun tujuan dari penelitian ini dilakukan adalah untuk menganalisis pengaruh aset pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Dalam hal ini manajemen laba di proksikan dengan *Discretionary accrual*. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan keuangan perusahaan.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling, Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan diperoleh sebanyak 17 perusahaan real estate dan property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan memiliki pengaruh tidak signifikan terhadap manajemen laba dan perencanaan pajak memiliki pengaruh tidak signifikan dengan manajemen laba.

Kata Kunci: Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba

**TAX PLANNING CAPABILITIES AND DETERMINED TAX ASSETS IN PROFIT
MANAGEMENT DETECTION IN REAL ESTATE AND PROPERTY COMPANIES
IN 2017-2019**

Oleh :

Junestia Vianjaningrum

17013010252

ABSTRACT

The financial statements made by the company really describe the health of a company's finances. The existence of differences in interests and information between management and tax authorities triggers management to think about how the resulting accounting numbers can maximize their interests with earnings management.

The purpose of this research is to analyze the effect of deferred tax assets and tax planning on earnings management. In this case, earnings management is proxied by Discretionary accruals. The research method used in this study is a quantitative research method using secondary data obtained through the company's financial statements.

The sampling technique used is purposive sampling. Based on predetermined criteria, 17 real estate and property companies are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The results showed that deferred tax assets had an insignificant effect on earnings management and tax planning had an insignificant effect on earnings management.

Keywords: *Deferred Tax Assets, Tax Planning, Earnings Management*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan kasih karunia-Nya yang senantiasa menyertai kita semua sehingga skripsi yang berjudul “KEMAMPUAN PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN DALAM DETEKSI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE DAN PROPERTY TAHUN 2017-2019” dapat terselesaikan dengan baik.

Tujuan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) bagi mahasiswa program S-1 di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Dalam menyusun skripsi ini penulis juga mendapat bantuan dari berbagai pihak baik secara moril maupun secara materil. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis mengucapkan banyak sekali terimakasih khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT selaku rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, M.MT selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dra. Ec. Sari andayani, M.Aks, CMA selaku koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak membantu penulis dalam melakukan penyusunan skripsi ini mulai dari memberikan bimbingan, saran, kritik, doa, dan semangat kepada penulis.

Serta telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan membantu penulis agar menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik.

5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya kepada penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi.
6. Keluarga penulis, khususnya papa, mama, dan mas petrus yang selalu mendoakan dan juga tak henti-hentinya memberi dukungan, perhatian dan semangat kepada penulis, tidak hanya dalam skripsi ini namun selama penulis menjalani kehidupan.
7. Keluarga besar HMAK (Himpunan Mahasiswa Akuntansi), khususnya Kabinet Karya kepengurusan 2018-2019 yang banyak sekali memberikan kenangan, pembelajaran, serta pengalaman berharga bagi penulis selama masa kuliah.
8. Sahabat-sahabat penulis, Natalia, Novalia, Safira, Aulia, Hasya, Verina, Atika Andria dan Lazuardi yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan mendoakan penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Sahabat-sahabat penulis sewaktu SMA yang masih selalu memberi semangat kepada penulis dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi.
10. Teman-teman FA BE-U, Ko Leon, Yuli, Geraldine, Ce vanessa, Hansel, Hanjaya, Jericho, Joshua, Tika dan Primus teman bertumbuh dalam iman yang selalu memberikan semangat dan dukungan doa kepada penulis dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi.

11. Serta semua nama lainnya yang terlibat dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Mohon maaf atas kesalahan atau kata-kata yang kurang berkenan yang mungkin terdapat di dalam skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat menjadi berkat dan dapat memberikan manfaat bagi semua. Terima kasih, Tuhan Yesus Memberkati.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II	10
Tinjauan Pustaka	10
2.1 Penelitian terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	14
2.2.1 Teori Agensi	14
2.2.2 Teori akuntansi Positif.....	17
2.2.3 Manajemen Laba	19
2.2.4 Aset Pajak Tangguhan (<i>deffered tax asset</i>).....	24
2.2.5 Perencanaan Pajak.....	26

2.3 Hubungan Antar Variabel	27
2.3.1 Aset Pajak tangguhan terhadap Manajemen Laba	27
2.3.2 Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4 Kerangka Pemikiran.....	11
2.5 Hipotesis	11
BAB III	32
Metode Penelitian	32
3.1 Objek Penelitian	32
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Manajemen Laba	33
3.2.2 Aset Pajak Tangguhan	35
3.2.3 Perencanaan Pajak.....	36
3.3 Teknik Penentuan Populasi dan Sampel.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sampel.....	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data	41
3.5 Teknik Anilisis dan Uji Hipotesis.....	41
3.5.1 Analisa Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	42
3.5.2 Analisa Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	43
3.5.3 Analisa Pengujian Hipotesis.....	44
BAB IV.....	45
HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Deskripsi Subjek Penelitian	45
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	45

4.2.1	Manajemen Laba (Y)	46
4.2.2	Aset Pajak Tangguhan	47
4.2.3	Perencanaan Pajak.....	49
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis	50
4.3.1	Analisis Outer Model	50
4.3.2	Analisis Inner Model.....	54
4.3.3	Uji Hipotesis	56
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian	57
4.4.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	57
4.4.2	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	59
BAB V	60
PENUTUP	60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Saran	61
5.3	Implikasi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis 11

Gambar 4. 1 Hasil Pengujian Outer Model..... 50

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	13
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3. 2 Daftar Nama Perusahaan.....	40
Tabel 4. 1 Discretionary Accrual perusahaan real estate dan property pada periode 2017-2019	47
Tabel 4. 2 Aset Pajak Tangguhan perusahaan real estate dan property pada priode 2017-2019	48
Tabel 4. 3 Tax Retention Rate perusahaan real estate dan property pada periode 2017-2019	49
Tabel 4. 4 Uji Convergent Validity	51
Tabel 4. 5 Uji Discriminant Validity.....	52
Tabel 4. 6 Uji Reliabilitas	53
Tabel 4. 7 Hasil Koefisin Determinan (R-square)	55
Tabel 4. 8 Hasil Predictive Relevance (Q2).....	55
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis berdasarkan Path Coefficient.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 6.1 Uji Convergent Validity	65
Lampiran 7. 1 Discriminant Validity	66
Lampiran 8.1 Reliabilitas.....	67
Lampiran 9.1 R Square.....	68
Lampiran 10.1 Q2 (Predictive Relevan)	69
Lampiran 11.1.....	70