

**PENGARUH AKTIVA PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK
DAN PROFITABILITAS TERHADAP *EARNING MANAGEMENT*
(Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan di Bursa Efek Indonesia Periode
2012-2016)**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan / Program Studi Akuntansi**

Oleh:

Lia Summaggat

NIM 0615 3050 1124

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2018



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Palembang 30139

Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918

E-mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lia Summaggat
NIM : 0615 3050 1124
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Analisa Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap *Earning Management* Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2016.

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain, saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2018

Yang membuat pernyataan,



Lia Summaggat
NPM 061530501124





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918
E-mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Lia Summaggat
NPM : 0615 3050 1124
Jurusan : Akuntansi
Program studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Analisa Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap *Earning Management* Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016.

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 17 Juli 2018
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2018

Pembimbing I

Dr. M. Thovib, S.E., M.Si
NIP. 195803201988031001

Pembimbing II

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197410182008012008

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP.197806222003122001



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918
E-mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Lia Summagat
NPM : 0615 3050 1124
Jurusan : Akuntansi
Program studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Analisa Laporan Keuangan
Judul Laporan Akhir : Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap *Earning Management* Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 17 Juli 2018. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan Revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Aladin, SE., M.Si., Ak., CA NIP 195706141990031001	30 Juli 18	
2.	Perbaikan Bab IV analisis regresi berganda b2	Susi Ardiani, M.si NIP 195903191988032001	23 Juli 18	
3.	-	Kartika Rachma Sari, SE., M.Si., Ak., CA NIP 197104121998022001	30/7 18	
4.	Perbaikan Bab I latar belakang dan Bab II teori pada kerangka pemikiran	Siska Aprianti, SE., M.Si., Ak., CA NIP 197804102005012020	23/7 '18	

Palembang, Juli 2018
Ketua Penguji,

Aladin, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 195706141990031001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

Boleh jadi saat engkau tidur terlelap, pintu langit diketuk oleh puluhan doa kebaikan untukmu dari seorang fakir yang telah engkau tolong, dari orang kelaparan yang telah engkau beri makan, atau dari seorang yang sedih yang telah engkau bahagiakan, atau dari seseorang yang dihimpit kesulitan dan telah engkau lapangkan.

Maka janganlah sekali-kali engkau meremehkan sebuah kebaikan.

(Ibnul Qayyim Al Jauziyyah)

Apa pun yang terlihat, boleh jadi tidak seperti yang kita lihat.

Apa pun yang hilang,

Tidak selalu lenyap seperti yang kita duga.

Ada banyak sekali jawaban dari tempat-tempat yang hilang.

(Tere Liye)

Atas Rahmat Allah SWT

Laporan Akhir ini kupersembahkan untuk :

- ☞ Allah SWT
- ☞ Kedua orang tuaku tersayang
- ☞ Kakak tersayang, Adik tersayang dan Teman-teman 6AH
- ☞ Dosen dan Almamaterku

ABSTRAK

Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap *Earning Management* Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016

Lia Summagat, 2018 (xv +63 halaman)

Email: liasummagat@yahoo.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap *Earning Management* (Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan di Bursa Efek Indonesia). Jenis Penelitian ini adalah Penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor perdagangan di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2012 – 2016. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 10 perusahaan dengan data akhir berjumlah 50 laporan keuangan. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder yang sudah diunduh melalui www.idx.co.id. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Aktiva Pajak Tangguhan dan Profitabilitas berpengaruh terhadap *Earning management* pada perusahaan sub sektor perdagangan di Bursa Efek Indonesia, sedangkan Perencanaan Pajak tidak berpengaruh terhadap *Earning management* pada perusahaan sub sektor perdagangan di Bursa Efek Indonesia, serta secara simultan Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas berpengaruh terhadap *Earning Management* pada perusahaan sub sektor pedagangan di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci: Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Profitabilitas, *Earning Management*

ABSTRACT

The Effects of Deferred Tax Assets, Tax Planning, and Profitability on Earning Management in Trading Sub Sector Companies in Indonesia Stock Exchange Period 2012 - 2016

Lia Summaggat, 2018 (xv +63 halaman)

Email: liasummaggat@yahoo.com

This final report aims to determine the effect of Deferred Tax Assets, Tax Planning and Profitability on Earning Management (In Trading Sub Sector Companies in Indonesia Stock Exchange). This type of research is quantitative research. The population in this study are trading sub-sector companies in Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. Sampling technique in this study using purposive sampling technique, so that obtained the number of samples of 10 companies with the final data amounted to 50 financial statements. Sources of data in this study are secondary data downloaded through www.idx.co.id. Data analysis techniques in this study using multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that the deferred tax assets and profitability effect on earnings management in trading sub sector companies in Indonesia Stock Exchange, while the tax planning does not affect the earnings management in trading sub-sector companies in Indonesia Stock Exchange, as well as simultaneously deferred tax assets, tax planning and profitability affect the earning management in trading sub sector companies in Indonesia Stock Exchange.

Keywords: Deferred Tax Assets, Tax Planning, Profitability and Earning Management

KATA PENGANTAR



Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas Terhadap Earning Management pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 - 2016”** tepat pada waktunya. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak DR. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Bapak Dr. M. Thoyib, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
5. Ibu Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
7. Kedua orang tua ku tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi dan mendoakan dalam mengerjakan laporan akhir ini.
8. Saudara-saudara ku yang telah memberikan motivasi dan doa.
9. Sahabat-sahabat terbaik di kelas 6AH yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun material, terima kasih atas semangat dan waktunya dalam mengerjakan laporan akhir ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI PERBAIKAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	7
1.4.1 Tujuan Penulisan	7
1.4.2 Manfaat Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Laporan Keuangan	9
2.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	9
2.1.2 Tujuan Laporan Keuangan	10
2.1.3 Jenis-Jenis Laporan Keuangan	10
2.1.4 Pihak-Pihak yang Memerlukan Laporan Keuangan	12
2.2 Analisis Laporan Keuangan	13
2.2.1 Pengertian Analisis Laporan Keuangan	13
2.2.2 Tujuan dan Manfaat Analisis Laporan Keuangan	14
2.2.3 Teknik Analisis Laporan Keuangan	14
2.3 Asset Pajak Tangguhan (<i>Deferred Tax Assets</i>)	15
2.4 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	16
2.4.1 Manfaat Perencanaan Pajak	18
2.5 Profitabilitas	18
2.6 Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	20
2.6.1 Model Empiris Pengukuran Manajemen Laba	21
2.7 Penelitian Terdahulu	23
2.8 Kerangka Pemikiran	25
2.9 Hipotesisi Penelitian	26
BAB III METODELOGI PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	27

3.1.1 Variabel Terikat	27
3.1.1.1 Asset Pajak Tangguhan	27
3.1.1.2 Perencanaan Pajak	28
3.1.1.3 Profitabilitas	29
3.1.2 Variabel Bebas	30
3.1.2.1 Manajemen Laba (<i>Earning Management</i>)	30
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.2.1 Populasi Penelitian	31
3.2.2 Sampel Penelitian	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian	35
3.5 Teknik Analisis Penelitian	35
3.5.1 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.1.1 Uji Normalitas	36
3.5.1.2 Uji Multikolinieritas	37
3.5.1.3 Uji Heteroskedastisitas	37
3.5.1.4 Uji Autokorelasi	38
3.6 Model Analisis Regresi Berganda	38
3.7 Uji Hipotesis	39
3.7.1 Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	39
3.7.2 Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	40
3.7.3 Uji Koefisien Determinasi	41

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Analisis Deskripsi Penelitian	42
4.1.1 Hasil Penelitian	44
4.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.2.1 Uji Normalitas	46
4.2.2 Uji Multikolinieritas	48
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	49
4.2.4 Uji Autokorelasi	51
4.3 Analisis Regresi Berganda	52
4.4 Uji Hipotesis	53
4.4.1 Uji t (Uji Parsial)	53
4.4.2 Uji F (Uji Simultan)	55
4.4.3 Uji Koefisien Determinasi	56
4.5 Pembahasan	57
4.5.1 Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap <i>EM</i>	57
4.5.2 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap <i>EM</i>	58
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>EM</i>	59
4.5.4 Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Profitabilitas Terhadap <i>EM</i>	60

BAB V KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	63

**DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN**

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu	23
3.1 Daftar Populasi Penelitian	31
3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	33
3.3 Daftar Sampel Penelitian	33
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian	35
4.1 Tabel Perolehan Sampel Penelitian Tahun 2012-2016	42
4.2 Daftar Data Variabel Penelitian	43
4.3 Tabel Descriptive Statistics	45
4.4 Tabel <i>One Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	47
4.5 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	49
4.6 Tabel Hasil Uji Autokorelasi	51
4.7 Tabel Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	52
4.8 Tabel Hasil Uji t (Uji Parsial)	54
4.9 Tabel Hasil Uji F (Uji Simultan)	55
4.10 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran	25
4.1 Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual	46
4.2 Scatterplot	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

1. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
3. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
4. Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
5. Daftar Sampel Penelitian
6. Tabel Daftar Variabel
7. Hasil Output SPSS 22
8. Tabel t
9. Tabel F
10. Tabel Durbin Watson