



**PENGARUH *DISCRETIONARY ACCRUAL*,
BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
KINI DAN *DIVIDEND PAYOUT RATIO*
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)**

Diajukan Oleh :

LEVISHIA FITRIANA

NIM. 2015-12-003

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH *DISCRETIONARY ACCRUAL*,
BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK
KINI DAN *DIVIDEND PAYOUT RATIO*
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

LEVISHIA FITRIANA

NIM. 2015-12-003

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *DISCRETIONARY ACCRUAL*, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI DAN *DIVIDEND PAYOUT RATIO*
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2013-2017)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 31 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

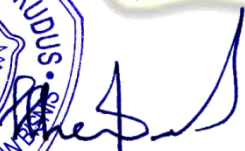


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II



Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201



Zuliyati, SE, M.Si, Ak
NIDN. 0603037801

SURAT PERNYATAAN

Nama : Levishia Fitriana
NIM : 2015-12-003
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Muria Kudus

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: “**PENGARUH *DISCRETIONARY ACCRUAL*, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI DAN *DIVIDEND PAYOUT RATIO* TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 31 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan



Levishia Fitriana

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *DISCRETIONARY ACCRUAL*, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI DAN *DIVIDEND PAYOUT RATIO*
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2013-2017)**

Oleh:

LEVISHIA FITRIANA

NIM. 2015-12-003

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji pada hari Kamis, 31 Agustus 2019
dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

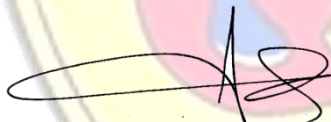
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Penguji II



Sri Mulyani, SEI, M.Si

NIDN. 0611018202

Penguji III

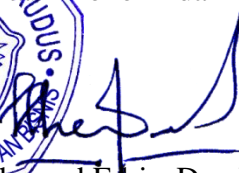


Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0619027701

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. M. Hamad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada kemudahan, karena itu bila kau telah selesai (mengerjakan yang lain) dan kepada Tuhan berharaplah”.

(QS Al Insyirah :6-8)

“Berangkat dengan penuh keyakinan

Berjalan dengan penuh keikhlasan

Istiqomah dalam menghadapi cobaan

“YAKIN, IKHLAS, ISTIQOMAH”

(TGKH. Muhammad Zainuddin Abdul Majid)

PERSEMBAHAN

- *Kedua orang tua tercinta, Papa dan Mama ketulusanya dari hati atas doa yang tak pernah putus*
- *Kakak dan adikku serta keluarga yang selalu memberikan dukungan untukku*
- *Teman teman DOREMIFASOLASI dkk*
- *Rjial Fatkhul Ulum*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *DISCRETIONARY ACCRUAL*, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK KINI DAN *DIVIDEND PAYOUT RATIO* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi&Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Zuliyati, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kepada kedua orang tuasaya, Ibu dan Bapak yang sangat saya cintai, sayangi, kagumi, dan sebagai panutan dalam hidup saya. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan, dan do'anya yang tiada henti untuk mendoakan saya agar selalu berada di jalan Allah SWT
6. Sahabat-sahabat Akuntansi kelas A dan fakultas lain Universitas Muria Kudus angkatan 2015.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu saya. Terima kasih atas doa yang telah kalian berikan.

Penulis memohon maaf sekiranya dalam penyajian maupun pembahasan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Penulis



Levishia Fitriana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *discretionary accrual*, beban pajak tangguhan, beban pajak kini dan *dividend payout ratio* terhadap manajemen laba. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Banyaknya sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 133 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *discretionary accrual*, beban pajak tangguhan dan *dividend payout ratio* berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan, beban pajak kini tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci :Discretionary Accrual, Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Dividend Payout Ratio, Manajemen Laba.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of discretionary accrual, deffered tax expense, current tax expense and dividend payout ratio on earning management. The research data used is secondary data in the form of annual reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2013-2017 period. The sampling method used is purposive sampling method. The number of samples used in this study is 113 companies The data analysis technique used is logstik regression analysis. The results of this study indicate that discretionary accrual, deffered tax expense, current taxexpnse and dividend payout ratio have a positive effect on ernin management, while current tax exanse have no effect on earning management.

Keywords: Discretionary Accrual, Deffered Tax Expense, Current Tax expense, Dividend Payout Rati, Earning Management.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Manajemen Laba.....	13
2.1.3 <i>Discretionary Accrual</i>	16
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan	18
2.1.5 Beban Pajak Kini	19
2.1.6 <i>Devidend Payout Ratio</i>	21

2.2	Penelitian terdahulu	24
2.3	Kerangka pemikiran	27
2.4	Hipotesis penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1	Rancangan Penelitian	37
3.2	Variabel Penelitian	37
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.4	Jenis dan Sumber data.....	42
3.5	Populasi dan Sampel	42
3.6	Pengumpulan Data	43
3.7	Metode Analisis Data.....	44
3.7.1	Statistik Deskriptif	44
3.7.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	45
3.7.3	Menilai Keseluruhan Model	45
3.7.4	Koefisien Determinasi	46
3.7.4	Analisis Regresi Logistik.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		49
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif	55
4.3.	Deskripsi Data Penelitian.....	55
4.4	Analisis Data	59
4.4.1	Menguji Kelayakan Model Regresi	52
4.4.2	Menguji Keseluruhan Model	53
4.4.3	Koefisien Determinasi	54
4.4.4	Analisis Regresi Logistik.....	55
4.5	Hasil dan Pembahasan.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		64
5.1	Kesimpulan.....	64

5.2 Keterbatasan Penelitian	64
5.3 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	69



DAFTAR TABEL

Tabel 1.2 Perhitungan Manajemen Laba	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Perusahaan	51
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.3 Hosmer and Lemeshow's Goodness of fit less	54
Tabel 4.4 Uji Overall Model Fit	56
Tabel 4.5 Omnibus Test of Model Coefficient	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Logistik	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 KerangkaPemikiran.....30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi

Lampiran 2 Hasil Output Spss

