

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN  
LABA SEBAGAI RESPON ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK  
PENGHASILAN BADAN 2008 DI INDONESIA (STUDI PADA  
PERUSAHAAN *GO PUBLIK* YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016-2018)**

**SKRIPSI**

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi (S. Ak)  
Pada Program Studi (S-1) Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Baturaja



**OLEH:  
NUR SAMAH  
NPM : 1713008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BATURAJA  
2021**

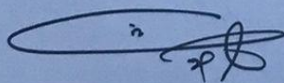
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI RESPON ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN  
BADAN 2008 DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIK*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

**PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Nama Mahasiswa : Nur Samah**  
**NPM : 17 13 008**  
**Fakultas : Ekonomi dan Bisnis**  
**Program Studi : Akuntansi**

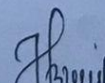
**Menyetujui,**

**Pembimbing Pertama,**



**Dr. Rini Efrianti, S.E., M.Si**  
**NIDN: 02-0104-7501**

**Pembimbing Kedua,**



**Anis Feblin, S.E., M.Si**  
**NIDN: 02-0202-7602**

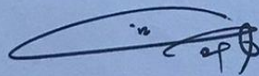
**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI RESPON ATAS PERUBAHAN TARIF PAJAK PENGHASILAN  
BADAN 2008 DI INDONESIA (STUDI PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIK*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018)**

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**Nama Mahasiswa : Nur Samah**  
**NPM : 17 13 008**  
**Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis**  
**Program Studi : Akuntansi**

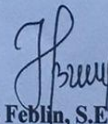
**Menyetujui,**

**Pembimbing Pertama**



**Dr. Rini Efrianti, S.E., M.Si**  
**NIDN : 02-0104-7501**

**Pembimbing Kedua**



**Anis Feblin, S.E., M.Si**  
**NIDN : 02-0202-7602**

**Menyetujui,**

**Dekan,**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Wigea Ratih Primandari, S.E., M.Si**  
**NIDN : 02-0111-7701**

**Ketua Program Studi,**

**Akuntansi**



**Yulitaawati, S.E., M.Si**  
**NIDN : 02-0707-7803**



# UNIVERSITAS BATURAJA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/V/2018  
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpon (0735) 326122 Faks. (0735) 321822  
Baturaja – 32113 OKU Sumatera Selatan  
Website : [www.unbara.ac.id](http://www.unbara.ac.id) Email : [Info@unbara.ac.id](mailto:Info@unbara.ac.id)

### PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Skripsi Ini Telah Dipertahankan Dan Disahkan Di Depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Baturaja  
(Lulus)

Ketua Penguji : Dr. Rini Efrianti, S.E., M.Si  
NIDN : 02-0104-7501

Sekretaris: : Anis Feblin, S.E., M.Si  
NIDN : 02-0202-7602

Anggota I : Hasiatul Aini, S.E., M.Si  
NIDN : 02-0309-7501

Anggota II : Yulitiawati, S.E., M.Si  
NIDN : 02-0707-7803

Mengetahui,



Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Novi Ratih Primandari, S.E., M.Si  
NIDN: 02-0111-7701



Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Yulitiawati, S.E., M.Si  
NIDN: 02-0707-7803



# UNIVERSITAS BATURAJA

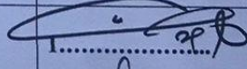
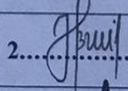
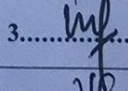
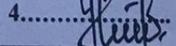
## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/IV/2018  
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301 Telpon (0735) 326122 Faks. (0735) 321822  
Baturaja – 32113 OKU Sumatera Selatan  
Website : [www.unbara.ac.id](http://www.unbara.ac.id) Email : [Info@unbara.ac.id](mailto:Info@unbara.ac.id)

### Lembar Persetujuan Perbaikan (Revisi) SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nur Samah  
NPM : 17 13 008  
Tanggal Ujian : 30 Juli 2021  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Sebagai Respon Atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan 2008 Di Indonesia (Studi Pada Perusahaan *Go Publik* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

Telah direvisi, disetujui oleh tim penguji/tim pembimbing dan diperkenankan untuk dijilid.

No	NAMA	JABATAN PENGUJI	TANDA TANGAN
1.	<u>Dr. Rini Efrianti, S.E.,M.Si</u> NIDN: 02-0104-7501	Ketua	1. 
2.	<u>Anis Feblin, S.E.,M.Si</u> NIDN: 02-0202-7602	Sekretaris	2. 
3.	<u>Hasiatul Aini, S.E.,M.Si</u> NIDN : 02-0309-7501	Anggota I	3. 
4.	<u>Yulitiawati, S.E.,M.Si</u> NIDN: 02-0707-7803	Anggota II	4. 

Baturaja, Agustus 2021

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi,



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Nur Samah  
Tempat dan Tanggal Lahir : Pulau Pangung, 11 Mei 1998  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : perpajakan  
NPM : 17 13 008  
Judul : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Sebagai Respon Atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan 2008 di Indonesia (Studi Pada Perusahaan *Go Publik* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan data kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumber nya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengolahan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja maupun di perguruan tinggi lainnya.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah ini.

Baturaja, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,

  
10000  
METERAI  
TRADE  
A6A4CAJX291325316 Nur Samah

NPM: 17 13 008

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“Jadilah Seperti Karang Di Lautan Yang Tetap Kokoh Diterjang Ombak, Walaupun Demikian Air Laut Tetap Masuk Kedalam Pori-Porinya”*

*“Bekerja Keras Dalam Diam, Dan Biarkan Sukses Menjadi Kebisinganmu”*

### KARYA INI KU PERSEMBAHKAN UNTUK :

- ❖ *Kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.*
- ❖ *Untuk kedua Orangtua ku (Bapak Sanun dan Ibu Anah) yang tercinta yang selalu memberikan kasih sayang dan cintanya kepada ku, yang selalu memberi motivasi, perhatian dan mendoakan kesuksesanku dengan tulus. Terimakasih atas setiap pengorbananmu dengan penuh kesabaran dan keikhilasan dalam mewujudkan impian masa depan anakmu. Tanpa ridho dan restu dari kalian Amah tidak akan bisa menjadi seperti sekarang ini.*
- ❖ *Untuk saudara sekandungku (Ibnu Jalan dan Susanti) yang selalu mendoakan, memberi semangat, perhatian dan selalu ada untuk ku. Terimakasih untuk kebersamaan yang telah dihadirkan dalam hidupku.*
- ❖ *Untuk keluarga besarku terimakasih atas do'a, motivasi dan perhatiannya untukku.*
- ❖ *Untuk Dosen Pembimbingku Ibu Dr. Rini Efrianti, S.E., M.Si dan Ibu Anis Feblin, S.E., M.Si Terimakasih karena telah membantu dan membimbingku sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.*
- ❖ *Untuk Dosen Pembimbing Akademikku (Alm. Bapak Amirudin Gani, S.E., M.Si) Terimakasih selama tujuh semester lalu sudah memberikan motivasi, semangat, support dan sudah membimbingku sehingga bisa sampai di titik ini. Terimakasih pak karena bapak sudah jadi dosen pembimbing terbaik untuk anak-anak didikmu, Jasa bapak akan selalu ku kenang sampai kapan pun.*
- ❖ *Untuk Sahabat-sahabat kecilku (Sera, Sella, Susan, Mayang, Dodo, Mey, Citra, Iis, Desi, Anisa, dan Lisa ) terimakasih atas do'a dan kebersamaanya.*

- ❖ *Untuk sahabat satu kosanku (Desi dan Siha) Terima kasih selalu membantu dengan tulus, perhatian dan kebersamaannya selama empat tahun ini.*
- ❖ *Untuk Sahabat seperjuanganku Desi Istiza, Nunsihia, Dina Apriani Ode, Listi Zulaikha, dan Marlina Ambar Sari serta teman-teman mahasiswa satu angkatan yang telah memberi semangat dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.*
- ❖ *Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja*
- ❖ *Almamaterku tercinta Universitas Baturaja*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas Limpahan rahmat, Taufik dan Hidayah-Nya sehingga memberikan kemudahan serta kelancaran bagi penulis dalam menyelesaikan karya ilmiah dalam bentuk skripsi ini dengan judul **“Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Sebagai Respon Atas Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan 2008 Di Indonesia. (Studi Pada Perusahaan Go Publik Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018”** yang diajukan sebagai salah satu syarat dan tugas akhir untuk memenuhi serta menyelesaikan pendidikan Strata-I jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari akan kesalahan-kesalahan yang terdapat dalam skripsi ini, baik itu dari segi teknik penyajian ataupun dari segi tata bahasanya. Namun dengan petunjuk dari Allah SWT serta bimbingan dari fakultas yang diberikan kepada penulis dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini. Terutama kepada orang tua penulis yang tercinta, Ayahanda Sanun dan Ibunda Anah atas semua do'a, bimbingan, memberikan semangat dan dukungan yang tidak terhingga serta yang telah banyak berkorban baik secara moril maupun materil. Penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Ibu Hj. Lindawati, S.T.,M.T selaku Rektor Universitas Baturaja
2. Ibu Novegya Ratih Primandari, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.
3. Ibu Yulitiawati, S.E.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Ibu Dr.Rini Efrianti, S.E.,M.Si selaku pembimbing I yang telah banyak meberikan arahan, saran, *support*, bimbingan, semangat dan bantuan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Ibu Anis Feblin, S.E.,M.Si selaku Pembimbing II yang telah membimbing dengan penuh kesabaran, memberikan banyak saran dan arahan, bantuan dan petunjuk dalam perkuliahan serta menyelesaikan penulisan skripsi ini.

6. Ibu Hasiatul Aini, S.E.,M.Si selaku penguji I yang telah memberi saran dan masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
7. Ibu Yulitiawati, S.E.,M.Si selaku Penguji II yang telah memberi motivasi, saran serta masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu dosen yang telah banyak berjasa memberikan ilmu dan mendidik penulis selama masa perkuliahan.
9. Teman-teman Akuntansi angkatan 2017, Terimakasih atas do'a dan kebersamaannya selama kuliah

Akhir kata Penulis Mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Baturaja, Agustus 2021

**Nur Samah**

## DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PESETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Pajak .....	7
2.1.1.1 Fungsi Pajak .....	7
2.1.1.2 Jenis-Jenis Pajak .....	8
2.1.1.3 Syarat Pemungutan Pajak .....	8
2.1.1.4 Teori Yang Mendukung Pemungutan Pajak .....	9
2.1.1.5 Tarif pajak .....	11
2.1.2 Manajemen Laba .....	11
2.1.2.1 Motivasi Perusahaan Melakukan Manajemen Laba .....	12
2.1.2.2 Pengukuran Manajemen Laba .....	13
2.1.2.3 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba .....	13

2.1.3 Pajak Penghasilan Badan .....	16
2.1.3.1 Perubahan Tarif Penghasilan Badan .....	16
2.1.3.2 Subjek Pajak Penghasilan Badan .....	20
2.1.3.3 Objek Pajak Penghasilan Badan .....	22
2.4 Hubungan Variabel Independen Terhadap Variabel Dependen .....	26
2.5 Penelitian Sebelumnya .....	29
2.6 Kerangka Pemikiran .....	30
2.7 Hipotesis .....	32
<b>BAB II METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	33
3.2 Jenis Dan Sumber Data .....	33
3.2.1 Jenis Data .....	33
3.2.2 Sumber Data .....	33
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.3 Populasi Dan Sampel .....	34
3.4 Metode Analisis Data .....	35
3.4.1 Analisis Deskriptif .....	35
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel .....	36
3.4.2.1 Metode Estimasi Model Regresi Data Panel .....	37
3.4.2.2 Pengujian Model Data Panel .....	38
3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....	40
3.4.3.1 Uji Normalitas Data .....	40
3.4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	40
3.4.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.4.3.4 Uji Autokorelasi .....	41
3.4.4 Pengujian Hipotesis .....	42
3.4.4.1 Uji Signifikan Secara Parsial (Uji t) .....	42
3.4.4.2 Uji Signifikan Secara Simultan (Uji F) .....	44
3.4.5 <i>Adjusted R Square</i> .....	46
3.5 Batasan Operasional Variabel .....	47
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	49
4.1.1 Sejarah perusahaan subsektor perkebunan .....	49
<b>BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
5.1 Hasil Analisis Data .....	54
5.1.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	54
5.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	57
5.2.1 Uji Chow .....	57
5.2.2 Uji Hausman .....	59
5.3 Analisis Regresi Data Panel .....	62
5.4 Uji Hipotesis .....	63
5.4.1 Uji t (Uji Secara Parsial) .....	65
5.4.2 Uji F (Uji Secara Simultan) .....	66

5.4.3 Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	67
5.5 Pembahasan .....	67
<b>BAB VI KESIMPULAN .....</b>	<b>71</b>
6.1 Kesimpulan .....	71
6.2 Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perubahan Tarif Pajak Penghasilan .....	18
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	35
Tabel 3.5 Batasan Operasional Variabel .....	47
Tabel 5.1.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	55
Tabel 5.2.2 Uji <i>Chow</i> .....	58
Tabel 5.2.3 Uji <i>Hausman</i> .....	60
Tabel 5.3 Hasil Regresi Data Panel Dengan Metode <i>Random Effect</i> .....	62
Tabel 5.4 Hasil Uji Hipotesis Dengan Metode <i>Random Effect</i> .....	64

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Populasi Penelitian Perusahaan Manufaktur .....	77
Lampiran 2. Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	78
Lampiran 3. Sampel Penelitian .....	79
Lampiran 4. Data Mentah Insentif Pajak (Perencanaan Pajak) .....	80
Lampiran 5. Data Mentah Insentif Non-Pajak ( <i>Earning Pressure</i> ) .....	81
Lampiran 6. Data Mentah Persentase Jumlah Saham Disetor .....	82
Lampiran 7. Data Mentah Manajemen Laba .....	83
Lampiran 8. Data Insentif Pajak (Perencanaan Pajak) .....	84
Lampiran 9. Data Insentif Non-Pajak ( <i>Earning Pressure</i> ) .....	85
Lampiran 10. Data Persentase Jumlah Saham Disetor .....	86
Lampiran 11. Data Manajemen Laba .....	87
Lampiran 12. Data Sampel Penelitian Menggunakan Excel .....	88
Lampiran 13. Hasil <i>Common Effect</i> Model .....	89
Lampiran 14. Hasil <i>Fixed Effect</i> Model .....	90
Lampiran 15. Hasil <i>Random Effect</i> Model .....	91

EMAIL : [nursamah105@gmail.com](mailto:nursamah105@gmail.com)