

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan
Kimia Di Bursa Efek Indonesia)**

Skripsi



**Nama : Widia Sari
NIM : 222017175**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

Skripsi

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan
Kimia Di Bursa Efek Indonesia)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi/Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Palembang**



**Nama : Widia Sari
NIM : 222017175**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Widia Sari
Nim : 222017175
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia (BEI))

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana starsatu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian Saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dalam naskah dengan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karna karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Januari 2021



Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan,
dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor
Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia
(BEI))

Nama : Widia Sari
Nim : 222017175
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, Maret 2021

Pembimbing I,



M. Orba Kurniawan, S.E., S.H., M. Si
NIDN/NBM: 0204076802/843951

Pembimbing II,



Lia Djujia, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0220067101/1115176

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

Betri, S.E., AK, M.Si., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Ilmu pengetahuan itu pahit pada awalnya dan manis pada akhirnya.

Pahit karena harus susah payah mendapatkannya manis

Ketika kita memetikinya.

-Widia Sari-

Aku persembahkan skripsi ini, kepada:

1. Mama dan Papa
2. Saudara-saudaraku
3. Dosen Pembimbingku
4. Almamaterku

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamua'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulillah penulis penjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia) ,” telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya khususnya kepada orang tua penulis Ayah Herman, dan Ibu Eni Zarwana yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, nasihat dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Pembimbing I Bapak M. Orba Kurniawan,S.E.S.H.,M.Si, dan Pembimbing II Ibu Lis Djuniar, S.E.,M.Si, yang telah sabar, tekun dan tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi dan arahan dan saran-

saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Pembimbing Akademik dan Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Serta Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen dan Staff Administrasi serta Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, kepada semua pihak yang telah membantu, serta do'a yang telah diberikan semoga amal ibadah kalian semua mendapat balasan-Nya.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Akhirnya hanya kepada Allah SWT kita kembalikan semua urusan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan para pembaca pada umumnya, semoga Allah SWT meridhoi dan dicatat sebagai ibadah disisi-Nya, Aamiin.

Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh.

Palembang, Februari2021

Penulis

Widia Sari

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II: KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
HIPOTESIS	11
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Grand Theory</i> (Teori Umum)	11
2. Manajemen Laba.....	11
3. Pajak.....	17
4. Perencanaan Pajak	18
5. Beban Pajak Tangguhan.....	24
6. Ukuran Perusahaan	26

B. Penelitian Sebelumnya	29
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Hipotesis	35
BAB III: METODE PENELITIAN.....	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Lokasi Penelitian	38
C. Operasionalisasi Variabel	39
D. Populasi dan Sampel.....	40
E. Data yang Diperlukan	44
F. Metode Pengumpulan Data	44
G. Analisis Data dan Teknik Analisis Data	46
1. Analisis Data	46
2. Teknik Analisis.....	47
a. Statistik Deskriptif	47
b. Nilai -2 Log <i>Likelihood</i>	49
c. <i>Ominbus Test of Model Coefficient</i>	49
d. <i>Hosmer And Lemeshow's Test</i>	50
e. Uji <i>Wald</i>	51
3. Estimasi Parameter dan Uji Regresi Logistik.....	51
4. Nilai Odds.....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Hasil Penelitian	53
1. Gambaran Singkat Perusahaan Bursa Efek Indonesia	53
2. Visi Misi Bursa Efek Indonesia	54
3. Profil Perusahaan yang dijadikan Sampel	55
4. Data Sampel Penelitian	68
5. Pengolaan Data	70
a. Destriktif Statistik	70
b. <i>Goodness of fit</i>	71
a) Nilai -2 LogL	71
b) <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>	73
c) <i>Koefisien Cox dan Snell's R Square dan Nagelkerke;s</i>	74
d) <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	74
c. Uji <i>Wald</i>	75
d. Estimasi Parameter dan Uji Regresi Logistik	76
e. Nilai Odds	77
B. Pembahasan Hasil Penelitian	78

1. Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	78
2. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	80
3. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	81
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	82
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	84
A. Simpulan.....	84
B. Saran.....	84
Daftar Pustaka	86
Lampiran.....	89

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel I.1	Data Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia(BEI).....	7
Tabel II.1	Penelitian Sebelumnya	33
Tabel III.1	Data Lokasi Penelitian	38
Tabel III.2	Operasionalisasi Variabel	39
Tabel III.3	Jumlah Populasi.....	40
Tabel III.4	Seleksi Sampel	43
Tabel III.5	Sampel Penelitian	43
Tabel IV.1	Data Sampel Penelitian.....	68
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif.....	70
Tabel IV.3	Nilai -2LogL Hanya Terdiri Konstanta	71
Tabel IV.4	Nilai -2LogL Hanya Terdiri Konstanta dan Variabel Bebas	72
Tabel IV.5	<i>Omnibus Test Of Model Coefficient</i>	73
Tabel IV.6	<i>Koefisien Cox dan Snell's R Square dan Nagelkerke;s</i>	74
Tabel IV.7	<i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	74
Tabel IV.8	Uji <i>Wald</i>	75
Tabel IV.9	Uji Regresi Logistik	76
Tabel IV.10	Nilai Odds	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	35

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Data Perusahaan Manufaktur 89
Lampiran 2	Kriteria Penarikan Sampel 91
Lampiran 3	Tabel <i>Chi Square</i> 93
Lampiran 4	Hasil Print Out SPSS 95
Lampiran 5	Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi 97
Lampiran 6	Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian 98
Lampiran 7	Fotokopi Sertifikat Membaca dan Membaca Al-Qur'an..... 99
Lampiran 8	Fotokopi Sertifikat SPSS 100
Lampiran 9	Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer 101
Lampiran 10	Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi 102
Lampiran 11	Fotokopi Plagiarism 103
Lampiran 12	Fotokopi Sertifikat Perpajakan Lanjutan..... 104

ABSTRAK

Widia Sari/222017175/2021/Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI))

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia sebanyak 80 perusahaan dan sampel sebanyak 20 perusahaan. Teknik pengumpulan data yaitu dengan analisis dokumen yang lebih pada bukti yang konkret untuk menganalisis isi dari dokumen-dokumen yang mendukung dari penelitian yang dilakukan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel perencanaan pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019, sementara variabel beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.


Kata Kunci : perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan, manajemen laba

ABSTRACT

Widia Sari / 222017175/2021 / *The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expenses, and Standard Company on Profit Management (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Basic Industry and Chemical Sector Listed on Indonesia Stock Exchange)*

Formulation of the problem in this study determined how was the effect of tax planning, deferred tax expense, and standard company profit management (the empirical study of basic industrial and chemical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The type of research used was associative research. The data used was secondary. The numbers of the population in this study were 80 manufacturing companies in the basic industrial sector and chemical and the number of samples in this study were 20 companies. The technique of collecting the data was document analysis which was more concrete on the evidence to analyze the contents of the documents that support the research. The results showed that tax planning variable and the standard company had a positive effect on the profit management in manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2019, while the variable deferred tax expense did not affect the profit management in manufacturing companies of basic industry and chemical sectors listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2019 period.

Keywords: *tax planning, deferred tax expense, company size, earnings management*

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A36	Widia Sari	222017175	

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan sarana untuk menyajikan secara terstruktur posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Laba adalah patokan dalam memperkirakan pendapatan perusahaan. Di dalam komponen laporan keuangan mencakup informasi laba yang mana prestasi perusahaan dilihat dari pencapaian laba tersebut, Informasi tentang laba mempunyai peran sangat penting bagi pihak yang terlibat dalam suatu entitas. Ketika mempelajari laporan keuangan baik pihak internal maupun eksternal, laba digunakan sebagai dasar untuk menentukan bonus dan mendistribusikan input terhadap manajer, patokan kinerja administratif dan dasar untuk menentukan besarnya pengenaan pajak. Oleh karena itu, kualitas pendapatan yang dikelola secara terpusat menjadi perhatian bagi investor, kreditor, pembuat kebijakan akuntansi, dan pemerintah dalam hal ini adalah Direktorat Jendral Pajak. (Pita dan Handra, 2020)

Selain itu, selama masa-masa ini, perusahaan menghadapi persaingan, terutama perusahaan di bidang manufaktur Indonesia, yang sangat sulit untuk eksis di pasar global. Agar tetap kompetitif, perusahaan memerlukan keunggulan kompetitif dibandingkan perusahaan lain. Perusahaan tidak hanya dituntut untuk menghasilkan produk berkualitas tinggi bagi konsumen, tetapi mereka juga memiliki kendali keuangan yang baik.

Kebijakan manajemen keuangan harus dapat menjamin

keberlanjutan bisnis perusahaan, yang ditentukan oleh jumlah keuntungan yang dicapai oleh perusahaan. Biasanya, situasi ini mendorong manajer untuk menyimpang dari penyajian dan pelaporan informasi laba, yang dikenal sebagai manajemen laba (*earning management*) guna meminimalkan beban-beban yang akan berpengaruh pada tingkat keuntungan perusahaan, salah satunya beban perpajakan. (Imarotul dkk,2020).

Bagi perusahaan, pajak merupakan salah satu jenis biaya yang menjadi fokus perhatian. Para manajer berusaha mencari celah-celah peraturan perpajakan untuk mendapatkan manfaat guna membayar jumlah pajak yang lebih kecil kepada pemerintah daerah maupun pusat. Keinginan pihak manajemen untuk menekan dan membuat beban pajak sekecil mungkin dengan meminimalkan pembayaran pajak menyebabkan laporan keuangan tidak lagi mencerminkan nilai fundamental perusahaan. Itulah sebabnya informasi yang disampaikan terkadang tidak sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Kondisi ini dikenal sebagai asimetri informasi (*information asymmetric*) yakni kondisi dimana ada ketidak seimbangan perolehan informasi antara pihak manajemen sebagai penyedia informasi dengan pemegang saham dan stakeholders.(Fitri dan Apollo,2020).

Pajak menurut pasal 1 angka 1 UU KUP menyebutkan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara dan sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.Andriani mendefinisikan pajak

adalah iuran kepada negara (yang dapat dipaksakan) yang terutang oleh yang wajib membayarnya menurut peraturan-peraturan, dengan tidak mendapat prestasi kembali, yang langsung dapat ditunjuk, dan yang gunanya adalah untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran umum berhubung dengan tugas negara untuk menyelenggarakan pemerintahan. (Sukrisno dan Estralita, 2018:6)..

Penyusunan laporan keuangan perusahaan harus sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) guna menghasilkan laporan yang informatif kepada investor dan kreditor. Selain itu perusahaan diharuskan untuk menyusun laporan laba rugi berdasarkan aturan perpajakan. Perbedaan antara PSAK dan aturan perpajakan menghasilkan dua jenis penghasilan, yaitu laba sebelum pajak (perhitungan laba menurut PSAK) dan penghasilan kena pajak (perhitungan laba fiskal menurut aturan fiskal). Pada umumnya perusahaan selalu berusaha untuk melakukan sebuah rekayasa untuk meminimalkan beban pajak dalam rangka meningkatkan laba dengan cara melakukan perencanaan pajak. Akibat adanya upaya meminimalkan beban pajak mendorong meningkatnya beban pajak tangguhan. (Fatchan dan Susi, 2018).

Perencanaan pajak adalah metode yang digunakan oleh wajib pajak atau entitas untuk memastikan bahwa kewajiban pajak untuk pajak penghasilan dan pajak lainnya minimal, hal itu harus sesuai dengan ketentuan pajak dan hukum komersial. Sebagai hasil dari perencanaan pajak yang tepat, akan ada beban

pajak kecil karena penghematan pajak/penggelapan pajak, tetapi bukan karena penyelundupan pajak yang tidak dapat diterima. (Imarotul dkk, 2020).

Beban pajak tangguhan adalah beban yang timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi (laba dalam laporan keuangan untuk pihak eksternal) dengan laba fiskal (laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak). Beban pajak tangguhan dapat digunakan untuk memprediksi praktik manajemen laba oleh manajemen dengan tujuan untuk menghindari kerugian. Beban pajak tangguhan mengakibatkan liabilitas pajak tangguhan dimasa yang akan datang. Ukuran perusahaan digunakan sebagai proksi dari *political cost*. Dalam penelitian ini ukuran perusahaan dilihat dari total aktiva yang relatif besar, sehingga dapat beroperasi dengan tingkat efisiensi yang lebih tinggi serta semakin besar peluang perusahaan untuk memperoleh laba dari operasinya, ukuran perusahaan yang besar sensitif dengan biaya politik yaitu pajak sehingga mereka cenderung mengurangi laba bersih laporan keuangan. (Fatchan dan Susi, 2018).

Manajemen laba merupakan upaya yang dilakukan pihak manajemen untuk melakukan intervensi dalam penyusunan laporan keuangan dengan tujuan menguntungkan dirinya sendiri, yaitu pihak perusahaan yang terkait. Manajemen laba terjadi karena adanya konflik kepentingan antara *agent* dan *principal*. Konsep ini dapat dijelaskan dengan menggunakan pendekatan teori keagenan. Teori tersebut menyatakan bahwa praktik manajemen laba dipengaruhi oleh konflik kepentingan antara pihak berkepentingan (*principal*)

dengan manajemen sebagai pihak yang menjalankan kepentingan (*agent*). (Siti dan Nur,2019).

Ide penelitian ini mengacu pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh, Pita dan Handra (2020), Siti dan Nur (2019), Imarotul dkk (2020), Fitri dan Apollo (2020), menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan merupakan salah satu langkah manajemen laba karena tujuan dari perencanaan pajak yaitu untuk mengecilkan pajak. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Ferry dan Anna (2014), dan Fatchan dan Susi (2018) menyatakan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh, Ghafara dan Haryanto (2015) menyatakan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba dimana semakin tinggi beban pajak tangguhan maka semakin besar perusahaan melakukan manajemen laba. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Pita dan Handra (2020) menyatakan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan oleh, Dea dkk (2018), dan Eva dkk (2017), menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Ukuran perusahaan mampu mempengaruhi besaran pengelolaan laba perusahaan, dimana jika pengelolaan laba efisien maka semakin besar ukuran perusahaan semakin tinggi pengelolaan labanya. Namun, berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Fitri dan Apollo (2020)

yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Fenomena manajemen laba yang pernah terjadi adalah yang dilakukan oleh PT Kimia Farma Tbk, dimana dari pemeriksaan BAPEPAM PT Kimia Farma Tbk melakukan rekayasa laporan keuangan yang menyesatkan publik, hal ini dimotivasi oleh keinginan pihak direksi untuk menaikkan laba, indikasi adanya penggelembungan keuntungan (*oeverstate*) dalam laporan keuangan. (Tempo.co: 2003).

Manajemen laba juga terjadi pada PT Indofarma Tbk dimana dari pemeriksaan BAPEPAM adanya pelanggaran peraturan perundang-undangan dibidang pasar modal terutama berkaitan dengan penyajian laporan keuangan yang dilakukan PT Indofarma Tbk. BAPEPAM menemukan bukti-bukti diantaranya, nilai barang dalam proses dinilai lebih tinggi dari nilai yang seharusnya. Akibatnya harga pokok penjualan mengalami *understated* dan laba bersih mengalami *overstate*. (detik.com:2004).

Kasus manajemen laba juga terjadi pada PT Agis Tbk pada tahun 2007, berdasarkan pemeriksaan BAPEPAM telah ditemukan bukti bahwa PT Agis Tbk memberikan informasi laba yang secara material tidak benar, dimana seharusnya total pendapatan sebesar Rp.466,8 miliar, namun disajikan sebesar Rp.800 miliar. Dengan motivasi agar pihak eksternal menganggap PT Agis Tbk menyajikan laporan keuangan yang baik dan sehat. (Tempo.co:2007)

Tabel I.1
Data Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia(BEI)

NO	KODE	Tahun	Perencanaan Pajak	Beban Pajak Tangguhan	Ukuran Perusahaan	Manajemen Laba
1	ADMG	2017	0,735071	0,011325	19,740061	0
		2018	0,934676	0,013896	19,452725	1
		2019	0,994705	0,020580	19,357669	1
2	AGII	2017	0,729323	0,006283	15,672362	0
		2018	0,774687	0,008468	15,709790	0
		2019	0,748757	0,010337	15,764413	0
3	AKPI	2017	0,419129	0,067859	21,733166	0
		2018	0,700496	0,073402	21,845077	0
		2019	0,692411	0,059733	21,744556	1
4	ALDO	2017	1,000000	0,005455	26,577370	1
		2018	0,743006	0,004306	26,988813	0
		2019	0,643132	0,005377	27,553183	1
5	ALKA	2017	0,959091	0,029030	19,536506	1
		2018	1,000902	0,012583	20,290894	1
		2019	0,739604	0,002215	20,220449	1
6	ALMI	2017	1,790812	0,011154	28,496558	1
		2018	0,470807	0,006231	28,654071	1
		2019	1,066066	-0,001335	28,176625	1
7	AMFG	2017	0,606960	0,016787	15,650939	1
		2018	0,589771	0,011426	15,947619	0
		2019	0,785098	0,014683	15,983198	1
8	APLI	2017	0,702912	-0,030849	26,711472	1
		2018	1,186732	-0,026749	26,944209	0
		2019	0,489954	-0,019042	26,761768	1
9	ARNA	2017	0,735144	0,007544	28,101866	0
		2018	0,747215	0,008994	28,133556	1
		2019	0,746467	0,012365	28,218328	0
10	BAJA	2017	0,802861	0,018628	27,575983	1
		2018	1,069239	0,012302	27,526973	0
		2019	0,221414	0,009852	27,452936	1
11	BRNA	2017	0,795236	-0,005808	21,398696	0
		2018	1,114874	-0,043878	21,623966	0
		2019	1,022517	-0,036052	21,540007	1
12	BRPT	2017	0,634873	-0,054736	15,108298	0
		2018	0,531069	-0,244702	15,767473	0

		2019	0,496550	-0,127723	15,787149	0
13	BTON	2017	0,771587	0,005071	25,935489	1
		2018	0,812361	0,002160	26,104834	1
		2019	0,473203	0,001197	26,163782	1
14	CPIN	2017	0,766875	0,001017	17,015105	1
		2018	0,770478	-0,002281	17,134960	0
		2019	0,790414	0,008836	17,194907	1
15	CPRO	2017	1,052125	0,000303	15,762374	1
		2018	0,940407	-0,015101	15,698396	1
		2019	1,001683	-0,012975	15,607313	1
16	CTBN	2017	0,777053	0,055350	18,822479	0
		2018	0,777467	0,070433	18,863142	1
		2019	0,482157	0,059295	18,964875	1
17	EKAD	2017	0,742291	0,003569	27,403829	1
		2018	0,729830	0,004540	27,472339	0
		2019	0,692117	0,005939	27,598740	1
18	FPNI	2017	0,791478	0,064101	12,164506	1
		2018	0,715370	-0,051742	12,184982	0
		2019	0,758366	0,036757	12,018103	1
19	IGAR	2017	0,755776	0,015429	26,963586	1
		2018	0,723464	0,015457	27,069249	0
		2019	0,728283	0,018996	27,149098	1
20	INAI	2017	0,739150	0,011107	27,824873	1
		2018	0,624845	0,008823	27,967982	0
		2019	0,697436	0,009635	27,824031	1

Sumber : Data Diolah, 2020

Dari data tabel 1.1 dapat dilihat bahwa praktek manajemen laba masih banyak dilakukan ini dibuktikan dengan nilai manajemen laba negatif yang ditandai dengan angka 1 sebesar 62% dan yang tidak melakukan manajemen laba yang ditandai dengan angka 0 sebesar 38%.

Berdasarkan uraian latar belakang, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi**

Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia)”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah di atas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

1. Bagi penulis

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang perpajakan, penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.

2. Bagi perusahaan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat mendorong perusahaan manufaktur di dalam Bursa Efek Indonesia untuk mengenali dan peka terhadap permasalahan yang terjadi.

3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Bursa Efek Indonesia. Laporan Keuangan Tahunan 2017,2018, dan 2019. Diakses 7 November 2020, dari <http://www.idx.com>
- Chairil Anwar Pohan. (2013).*Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan dan Bisnis*.Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama
- Dea Savitri Ayu Lestari, Ia Kurnia dan Yuniati (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba *Jurnal Ilmiah MEA(Manajemen, Ekonomi & Akuntansi)* Vol 2(3): 129-150 E-ISSN: 2621-5306 Diakses 6 November 2020, dari <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/70>
- Denny Putri Haspari dan Dwi Manzila (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba dengan Arus Kas Operasi Sebagai Variabel Kontrol.*Jurnal Akuntansi* Vol 3(2):54-65 ISSN:2339-2436. Diakses 6 November 2020, dari <https://e-jurnal.lppmunsera.org/index.php/Akuntansi/article/view/209>
- Detikfinance.(2004).Bapepam Denda Mantan Direksi Indofarma Rp 500 Juta. Diakses 5 Januari 2021, dari <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-238077/bapepam-denda-mantan-direksi-indofarma-rp-500-juta->
- Erly Suandy.(2016).*Perencanaan Pajak*.Jakarta:Salemba Empat
- Eva Rafika Dewi, Elva Nuraini, dan Nik Amah (2017). Pengaruh *Tax planing* dan Ukuran Perusahaan Terhadap manajemen laba. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi* Vol 5(1):854-881 e-ISSN : 2337-9723 Diakses 6 November 2020, dari <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/view/306>
- Fatchan Achyani dan Susi Lestari (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Vol 4(1):77-88 e-ISSN : 2541-6111 Diakses 6 November 2020, dari <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Ferry Aditama dan Anna Purwaningsih (2014). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi* Vol 26(1):33-50 ISSN:0852-1875 Diakses 6 November 2020, dari <https://ojs.uajy.ac.id/index.php/modus/article/view/576>
- Fitri Islamiah dan Apollo (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan* Vol 1(3): 225-230 E-ISSN : 2686-4924 Diakses 6 November 2020, dari <https://dinastirev.org/JIMT/article/view/98>

- Ghafara Mawaridi Mazini Tundjung dan Haryanto (2015). Pengaruh beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol 4(2):1-9 ISSN : 2337-3806 Diakses 6 November 2020, dari <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- H.Sri Sulistyanto. (2014). *Manajemen Laba*. Jakarta:Grasindo
- Hery.(2015).*Analisis Kinerja Manajemen*.Jakarta:Grasindo
- Hery.(2017).*Kajian Riset Akuntansi*.Jakarta:Grasindo
- Imam Ghozali. (2016).*Aplikasi Analisis Multivariete dengan program IBM SPSS 23*.Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Imarotul Mufidah, Afifudin, dan M.Cholid (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba. *E-JRA* Vol 9(5):67-80. Diakses 6 November 2020, dari <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/6294>
- Pita Memory Sinaga dan Handra Tipa (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akrab Juara* Vol 5(3) : 58-69. Diakses 6 November 2020, dari <https://akrabjuara.com/index.php/akrabjuara/article/view/1206>
- Siti Nuraida Zubaidah dan Nur Sayidah (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Analisis Akuntansi dan Perpajakan* 3(1): 89-97. Diakses 6 November 2020, dari <https://ejournal.unitomo.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/1572>
- Siti Resmi.2017.*Perpajakn Teori & Kasus*.Jakarta:Salemba Empat
- Soemarso Slamet R.(2018). *Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat
- Sukrisno Agoes dan Estralita Trisnawati.(2018).*Akuntansi Perpajakan*.Jakarta: Salemba Empat
- Tempo.co.(2003).Kasus Kimia Farma Merupakan Tindakan Pidana. Diakses 5 Januari 2021, dari <https://bisnis.tempo.co/read/33339/bapepam-kasus-kimia-farma-merupakan-tindak-pidana>
- Tempo.co.(2007).Bapepam Denda DirekturUtama Agis Rp 5 Miliar. Diakses 5 Januari 2021, dari <https://bisnis.tempo.co/read/113735/bapepam-denda-direktur-utama-agis-rp-5-miliar>

Tutik Avrinia Wulansari (2019) . Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara* 2(2):96-107 ISSN :2654-4326. Diakses 6 November 2020, dari <https://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/JAD/article/view/381>

Uma Sekaran. 2017. *Metode Penelitian Untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan menengah.

V Wiratna Sujarweni.(2015). *Metodelogi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta : Pustaka Baru Press