

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Nama : Danni Wahyu Kurnia

NIM : 222016227

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Diajukan Untuk Mendapatkan Gelar
Sarjana Akuntansi**



Nama : Danni Wahyu Kurnia

NIM : 222016227

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Danni Wahyu Kurnia
NIM : 222016227
Konsentrasi : Perpajakan
Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah 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 karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi lain.

Daan, Februari 2021



Danni Wahyu Kurnia

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.
Nama : Danni Wahyu Kurnia
NIM : 222016227
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2021

Pembimbing I,



Muhammad Fahmi, S.E., M.Si
NIDN : 0029097804

Pembimbing II,



Mella Handayani, S.E., Ak., M.Si
NIDN: 0211128702

Mengetahui,
Dekan
u.b Ketua Program Studi Akuntansi



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

MOTTO

- ❖ Allah SWT tidak membebani seseorang melainkan sesuai kemampuannya.
- ❖ Jika engkau belum memiliki sesuatu yang engkau sukai, maka berusahalah menyukai apa yang telah engkau miliki.
- ❖ Tahapan pertama dalam mencari ilmu adalah mendengarkan, kemudian diam dan menyimak dengan penuh perhatian, lalu menjaganya, mengamalkannya, dan kemudian menyebarkannya.

(Danni Wahyu Kurnia)

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

- ❖ Bapak dan Ibu ku tercinta
- ❖ Mbak, dan Kakak tercinta
- ❖ Teman Seperjuangan
- ❖ Almamater

PRAKATA



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya yang melimpah, shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada sang motivator, junjungan umat islam, Nabi Muhammad SAW, beserta para keluarganya, para sahabat dan umatnya hingga akhir zaman, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata 1 (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Untuk itu penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada orang tua, Bapak ku Irwan dan Ibu ku Sri yang telah mendidik, membiayai, mendoakan, memberikan dorongan semangat dalam menjalankan kuliah dan bidak pernah putus asa sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si dan Ibu Mella Handayani, S.E.,Ak.,M.Si yang telah membimbing dan selalu memberikan pengarahan serta saran yang tulus dan bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu disampaikan juga terima

kasih kepada pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sektretaris Jurusan Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Satu saya yang telah mengajarkan, membantu serta memberikan banyak arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Mella Handayani, S.E.,Ak.,M.Si selaku Dosen Pembimbing Dua saya yang telah mengajarkan, membantu serta memberikan banyak arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Dr. Sa'adah Siddik, S.E.,M.Si.,Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya.
8. Bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta para staf dan karyawan.
9. Bapak dan ibuk pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia.

10. Mbak saya Irina Kartika, dan kakak saya Muhammad Zulhandi Ajiputra yang selalu memberikan masukan, dukungan, serta semangat dan motivasi.
11. Sahabat saya Anti Apriani Putri, Ryan Mulyansyah Perdana, dan grub LDR yang selalu memberikan support, semangat, motivasi dimanapun berada.
12. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang telah diberikan dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga penulis skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Palembang, Maret 2021
Penulis

Danni Wahyu Kurnia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
HALAMAN PRAKATA	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan	8
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10

2. Perencanaan Pajak	11
3. Aset Pajak Tangguhan.....	16
4. Manajemen Laba	20
B. Penelitian Sebelumnya	23
C. Kerangka Pemikiran	28
D. Hipotesis	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Lokasi Penelitian	30
C. Operasionalisasi Variabel	30
D. Populasi Dan Sampel	31
E. Data Yang Digunakan	34
F. Metode Pengumpulan Data	35
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis	36
1. Analisis Data	36
2. Teknik Analisis	37
a. Analisis Statistik Deskriptif	38
b. Uji Asumsi Klasik	38
1) Uji Normalitas	38
2) Uji Autokorelasi.....	39
3) Uji Heterokedasitisitas	39
4) Uji Multikolinearitas	40
c. Uji Regresi Linier Berganda	41

d. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
e. Uji Simultan (UJI F)	42
f. Uji Hipotesis (Uji t)	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Hasil Penelitian	44
1. Sejarah Bursa Efek Indonesia	44
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	46
3. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	47
4. Gambaran Umum Perusahaan Sektor Pertambangan	48
5. Pengolahan Data	62
B. Pembahasan Hasil Penelitian	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	79
A. Kesimpulan	79
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Data Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Serta Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI ..	6
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	26
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel	30
Tabel III.2 Kriteria Sampel	32
Tabel III.3 Sampel Penelitian	33
Tabel III.4 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	33
Tabel IV.1 Perkembangan Pasar Modal di Indonesia	45
Tabel IV.2 Hasil Pengujian Analisis Deskriptif Statistik Variabel Perencanaan Pajak	62
Tabel IV.3 Hasil Pengujian Analisis Deskriptif Statistik Variabel Aset Pajak Tangguhan.....	62
Tabel IV.4 Hasil Pengujian Analisis Deskriptif Statistik Variabel Manajemen Laba	63
Tabel IV.5 Hasil Uji Normalitas	64
Tabel IV.6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel IV.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji Glejser	67
Tabel IV.8 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel IV.9 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	69
Tabel IV.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	71

Tabel IV.11 Hasil Uji Hipotesis Secara Bersamaan (Uji F)	72
Tabel IV.12 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	73

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar IV.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	47
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas-Historgram.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan	85
Lampiran 2 Keterangan Bebas Plagiat	86
Lampiran 3 Data Penelitian	87
Lampiran 4 Tabulasi Data	88
Lampiran 5 Hasil Uji Data SPSS	89
Lampiran 6 Surat Persetujuan Izin Riset	90
Lampiran 7 Surat Keterangan Selesai Riset	91
Lampiran 8 Surat Tugas	92
Lampiran 9 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an	93
Lampiran 10 Sertifikat Pelatihan SPSS	94
Lampiran 11 Sertifikat Pelatihan Pengantar Aplikasi Komputer	95
Lampiran 12 Sertifikat Pelatihan Komputer Akuntansi	96
Lampiran 13 Sertifikat Program Pajak eSPT	97
Lampiran 14 Sertifikat Magang di KPP Pratama Palembang Ilir Barat..	98
Lampiran 15 Sertifikat Webinar UMKM Goes do Digital	99
Lampiran 16 Biodata Penulis	100

ABSTRAK

Danni Wahyu Kurnia/222016227/Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu berupa laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik dari tahun 2017-2019 pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 16 Perusahaan. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis dokumen. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini yaitu analisis statistik deskriptif dan analisis statistik inferensial. Teknik analisis dalam penelitian ini dibantu *stastisical program for special spience* (SPSS) versi 22. Hasil penelitian ini menunjukkan secara Parsial Perencanaan Pajak Berpengaruh Positif terhadap Manajemen Laba, Aset Pajak Tangguhan Tidak Berpengaruh terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Secara Simultan Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Berpengaruh Positif Terhadap Manajemen Laba.

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

ABSTRACT

Danni Wahyu Kurnia/222016227/ *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Assets on Profit Management in Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for Periods of 2017-2019*

This study aimed to determine the effect of tax planning and deferred tax assets on profit management in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2017 to 2019. Type of the research used was associative research. The data used was secondary data financial reports that have been audited by a public accountant from 2017 to 2019 at Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. The sample of this consisted of 16 companies. The method of collecting the data was document analysis. The analysis technique used was descriptive statistical analysis and inferential statistical analysis. The technique of analyzing the data assisted by Strategic Program for Special Science (SPSS) version 22. The results of this study partially showed that tax planning had a positive effect on profit management, deferred tax assets showed a negative effect on the profit management in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Simultaneously, Tax Planning and Deferred Tax Assets Had a Positive Effect on the Profit Management.

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

NO	NAMA	NIM
A31	Danni Wahyu Kurnia	222016227



BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan yang disusun secara baik dan akurat dapat memberikan gambaran keadaan yang nyata mengenai prestasi yang telah dicapai oleh suatu perusahaan dalam kurun waktu tertentu, keadaan inilah yang digunakan untuk menilai kinerja keuangan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Pihak internal maupun pihak eksternal sering menggunakan laba sebagai dasar pengambilan keputusan seperti pemberian kompensasi, pembagian bonus pada manajer, dan pengukuran kinerja manajemen. Pihak internal dan eksternal ini meliputi investor, kreditur, pemerintah, bankers, pihak manajemen sendiri dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Laba perusahaan diperhitungkan sebagai informasi yang penting bagi investor dan kreditur serta pemilik perusahaan. Para investor, kreditur dan pemilik perusahaan dapat mengestimasi kekuatan laba guna mengukur resiko dalam investasi dan kredit. Di sisi lain, laba perusahaan merupakan target rekayasa bagi pihak manajemen untuk memaksimalkan kepuasannya. Dengan memilih kebijakan akuntansi tertentu, pihak manajemen sebagai pelaksana dan penanggung jawab operasional perusahaan dapat menaikkan dan menurunkan laba perusahaan sesuai dengan keinginannya.

Manajemen menyadari bahwa pemakaian laporan keuangan cenderung memperhatikan laba, khususnya manajemen yang kinerjanya diukur berdasarkan informasi laba perusahaan. Banyak manajer yang memanfaatkan peluang untuk merekayasa angka laba (*earning management*) pada perusahaannya dengan rekayasa akrual untuk mempengaruhi hasil akhir dari berbagai keputusan salah satunya yaitu meminimalkan beban pajak penghasilan yang harus dibayar oleh perusahaan (Suranggane, 2007:526).

Penyusunan laporan keuangan bertujuan untuk menyampaikan informasi mengenai kondisi keuangan dan ekonomi perusahaan pada periode tertentu. Fenomena yang terjadi adalah timbulnya masalah keagenan, dalam rangka menghadapi persaingan, perusahaan dituntut untuk memiliki keunggulan kompetitif dari perusahaan lainnya.

Upaya dalam melakukan penghematan pajak secara legal dapat dilakukan melalui manajemen pajak. Namun, perlu diingat bahwa legalitas manajemen pajak tergantung dari instrumen yang dipakai. Legalitas baru dapat diketahui secara pasti setelah ada putusan pengadilan. Manajemen pajak adalah sarana untuk memenuhi kewajiban perpajakan dengan benar, tetapi jumlah pajak yang dibayar dapat ditekan serendah mungkin untuk memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan (Suandy, 2017:7).

Selisih laba komersial dan laba fiskal (*book-tax differences*) dapat menginformasikan tentang diskresi manajemen dalam proses akrual.

Selisih tersebut dinamakan koreksi fiskal yang berupa koreksi negatif dan koreksi positif. Koreksi positif akan menghasilkan aset pajak tangguhan (Djamiluddin, 2013 : 58).

Perencanaan pajak adalah langkah awal dalam manajemen pajak. pada tahap ini dilakukan pengumpulan dan penelitian terhadap peraturan perpajakan agar dapat diseleksi jenis tindakan penghematan pajak yang dilakukan. Pada umumnya, penekanan perencanaan pajak (*tax planning*) adalah untuk menimbulkan kewajiban pajak (Suandy, 2017 : 7).

Perencanaan pajak didefinisikan suatu proses pembauran usaha-usaha wajib pajak atau sekelompok wajib pajak untuk menggunakan fasilitas perpajakan yang digunakan untuk meminimalkan beban atau kewajiban pajaknya, baik yang berupa pajak penghasilan maupun pajak lainnya, dengan cara memanfaatkan fasilitas perpajakan, penghematan pajak, dan penghindaran pajak yang sesuai dengan dan tidak menyimpang dari ketentuan perundang-undangan perpajakan (Harnanto, 2013 : 18).

Adanya keinginan dari pihak manajemen untuk membuat beban pajak yang sekecil mungkin, agar pihak manajemen dapat meminimalkan pembayaran pajak. perencanaan pajak didefinisikan suatu proses pembauran usaha-usaha wajib pajak atau sekelompok wajib pajak untuk menggunakan fasilitas perpajakan yang digunakan untuk meminimalkan beban atau kewajiban pajaknya, baik yang berupa pajak penghasilan maupun pajak lainnya, dengan cara memanfaatkan fasilitas perpajakan,

penghematan pajak, dan penghindaran pajak yang sesuai dengan dan tidak menyimpang dari ketentuan perundang-undangan perpajakan (Harnanto, 2013 : 20).

Aset pajak tangguhan adalah aset yang terjadi apabila perbedaan waktu menyebabkan koreksi positif yang berakibat beban pajak menurut akuntansi komersial lebih kecil dibanding beban pajak menurut Undang-Undang Pajak. kewajiban pajak tangguhan adalah jumlah PPh terutang untuk periode mendatang sebagai akibat adanya perbedaan temporer kena pajak (Agoes dan Trisnawati, 2010 : 244).

Manajemen laba merupakan upaya manajer perusahaan untuk mengintervensi atau mempengaruhi informasi – informasi dalam laporan keuangan dengan tujuan untuk mengelabui *stakeholder* yang ingin mengetahui kinerja perusahaan (Sulistyanto, 2008: 15). Praktek manajemen laba dalam perusahaan merupakan hal yang logis karena fleksibilitas akuntansi memungkinkan manajer dalam mempengaruhi pelaporan.

Konsep mengenai manajemen laba dapat dijelaskan dengan menggunakan pendekatan teori keagenan (*agency theory*) yakni teori yang menyatakan bahwa praktek manajemen laba dipengaruhi oleh konflik kepentingan antara pihak yang berkepentingan (*principal*) dengan manajemen sebagai pihak yang menjalankan kepentingan (*agent*), konflik ini muncul pada saat setiap pihak berusaha untuk mencapai tingkat kemakmuran yang diinginkannya.

Manajemen laba dapat didefinisikan sebagai tindakan manajemen untuk memilih kebijakan akuntansi dari suatu standar dengan tujuan memaksimalkan utilitas atau nilai pasar. Permasalahan serius yang dihadapi praktisi, akademis akuntansi dan keuangan selama beberapa dekade terakhir ini adalah manajemen laba. Alasannya, pertama manajemen laba seolah-olah telah menjadi budaya perusahaan (*corporate culture*) yang dipraktikkan semua perusahaan di dunia. Sebab aktivitas ini tidak hanya di negara-negara dengan sistem bisnis yang belum tertata, namun juga dilakukan oleh perusahaan-perusahaan di negara yang sistem bisnisnya telah tertata. Kedua, sebab dan akibat yang ditimbulkan aktivitas rekayasa manajerial ini tidak hanya menghancurkan tatanan etika dan moral (Suliyanto, 2008:1)

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Ikvina (2019), menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Rivaldo (2020), menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Nova (2019), menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Dia (2020), menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Namun penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Rudy dkk (2019),

menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Yogi (2019), menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan arah koefisien positif.

Berikut ini terlampir data Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan serta Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.

Tabel I.1
Data Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Serta
Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan
di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019

No	Kode	Tahun	Perencanaan Pajak	Aset Pajak Tangguhan	Manajemen Laba
1	ADRO	2017	0,577	2,328	-0,445
		2018	0,582	3,118	-0,280
		2019	0,660	1,215	-0,663
2	ANTM	2017	0,300	0,547	-0,384
		2018	0,813	0,718	-0,132
		2019	0,282	0,588	-0,182
3	BIPI	2017	1,009	0,405	0,386
		2018	0,842	0,640	0,134
		2019	0,756	1,014	0,272
4	BOSS	2017	0,742	0,833	0,068
		2018	0,715	0,962	-0,096
		2019	0,425	1,256	-0,143
5	BSSR	2017	0,741	1,300	1,007
		2018	0,740	1,190	0,832
		2019	0,737	1,450	0,290
6	BUMI	2017	0,784	0,571	3,931
		2018	0,948	1,309	2,878
		2019	0,498	1,401	-1,337
7	BYAN	2017	0,805	0,955	1,077
		2018	0,753	0,875	0,986
		2019	0,752	0,679	0,180

8	CITA	2017	1,014	1,130	0,045
		2018	0,912	2,104	1,125
		2019	0,775	1,102	0,748
9	DOID	2017	0,539	1,035	-0,043
		2018	0,701	0,707	0,014
		2019	0,587	1,174	-0,114
10	GEMS	2017	0,718	0,623	-0,992
		2018	0,742	1,290	0,305
		2019	0,665	1,184	-0,798
11	MDKA	2017	0,684	0,907	0,070
		2018	0,667	1,936	0,162
		2019	0,638	1,201	0,061
12	MYOH	2017	0,723	1,544	-0,194
		2018	0,746	0,890	-0,271
		2019	0,747	1,240	0,043
13	PTBA	2017	0,745	1,724	0,160
		2018	0,747	0,869	-0,180
		2019	0,741	0,885	-0,099
14	RUIS	2017	0,552	1,048	-0,121
		2018	0,607	1,090	-0,137
		2019	0,653	1,195	-0,064
15	TOBA	2017	0,687	0,477	-0,356
		2018	0,700	1,634	0,222
		2019	0,696	0,940	0,610
16	ZINC	2017	0,687	0,840	-0,087
		2018	0,767	0,888	0,141
		2019	0,733	3,289	0,301

Sumber: Data diolah peneliti, 2021

Berdasarkan data pada tabel I.1 pada perusahaan sektor pertambangan ini dapat dijelaskan bahwa terdapat beberapa perusahaan seperti perusahaan BIPI, BOSS, BSSR, BUMI, BYAN, CITA, DOID, GEMS, MDKA, MYOH, PTBA, TOBA, dan ZINC yang mengalami adanya kecurangan yang dilakukan oleh pihak manajemen, karena perusahaan dikategorikan mengalami manajemen laba apabila TAC atau Total Akruai Perusahaan pada data manajemen laba > 0 .

Dari uraian diatas, penulis ingin melakukan penelitian yang bertujuan untuk mencari sejauh mana pengaruh beban pajak tangguhan dan akrual terhadap manajemen laba pada suatu perusahaan. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Pada Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019”**.

B. Rumusan Masalah

Dari latar belakang masalah diatas maka rumusan masalah penelitian adalah sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba?
2. Apakah terdapat pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.
2. Untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

D. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan memberikan manfaat dan ilmu bagi semua pihak, antara lain :

1. Bagi Penulis

Dapat menambahkan pengetahuan dan memperoleh gambaran yang nyata mengenai bagaimana penerapan teori-teori yang telah dipelajari terutama dalam meningkatkan pemahaman dan wawasan keilmuan dan bidang perpajakan.

2. Bagi Perusahaan

Bisa melaksanakan selain mematuhi standar umum, harus senantiasa meningkatkan persepsi yang positif kepada pengguna laporan keuangan terhadap kualitas laba akuntansi yang dilaporkan melalui pengelolaan perbedaan temporer dan perencanaan pajak.

3. Bagi Almamater

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

DAFTAR PUSTAKA

- A.A Gede Raka Plasa Negara dan I.D.G. Dharma Suputra. (2017). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 20 No. 3.
- Aditama dan Purwaningsih. (2014). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan NonManufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. MODUS: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Vol. 26, No.1 : 33-50..
- Agoes dan Trisnawati. (2010). *Akuntansi Perpajakan*. Edisi 2 Revisi. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Armando. (2011). *Manajemen Laba Melalui AkruaI dan Aktivitas Riil di Sekitar Penawaran Saham Tambahan dan Pengaruhnya terhadap Kinerja Perusahaan: Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2001-2007*. Simposium Nasional Akuntansi XV, Banjarmasin.
- Bursa Efek Indonesia. www.idx.co.id.
- Chairil Anwar, Pohan. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Penerbit Gramedia Pustaka Utama. Jakarta.
- Choiri Annisa Pulungan. (2020). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Dewi Lindira Sukma dan I Gusti Ketut Agung Ulupui (2014). *Pengaruh Pajak Penghasilan dan Asset Perusahaan Pada Earnings Management*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 8 No. 1.
- Devi Agusta Anggraini. (2018). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba*. UIN Raden Fatah.
- Devina. (2010). *Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Manajemen Laba*. Universitas Negeri Padang.
- Dia Setyo Safitri. (2020). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba*. STIE Indonesia Banjarmasin.

- Djamaluddin (2013). *Akuntansi Perpajakan*. Penerbit Andi. Yogyakarta
- Ghozali Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Handayani, Sri, RR dan Rachadi, Dwi, Agustono. (2009). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 11 No. 1.
- Harnanto. (2013). *Perencanaan Pajak*. Edisi Pertama. Penerbit BPF. Yogyakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Ikvina Aulia Rizqi. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Pancasakti Tegal.
- Kiswara Endang. (2009). *Akuntansi Perpajakan*. Semarang : BP UNDIP.
- Kurniawan, Albert. (2014). *Metode Riset untuk Ekonomi dan Bisnis: Teori, Konsep, dan Praktik Penelitian Bisnis*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Kusuma Destia. (2006). *Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Pemoderasi*. *Diponegoro Journal Of Accounting* Vol. 4 No. 2.
- Lucy Citra Fitriany. (2016). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Fekon* Vol. 3 No 1.
- Mathius Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Penerbit Alfabeta. Bandung.
- Murhaban Muhammad. (2003). *Perlakuan Pajak Tangguhan pada Laporan Keuangan*. *Jurnal Akuntansi* Vol. 43 No. 2.
- Nindy Zenica Priscilla. (2019). *Analisis Atas Manajemen Laba Yang Dipengaruhi Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan*. Universitas Komputer Indonesia.
- Nova Dinda Ariani. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional*

Terhadap Manajemen Laba. E-jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasakti Tegal.

Nur Indrianto dan Drs. Bambang Supomo. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Penerbit ANDI dengan BPEE. Yogyakarta.

PSAK No 46 Pajak Penghasilan. (2013). *Exposure Draft Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntansi Indonesia.

Rani Rassang Masero. (2020). *Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Kristen Indonesia Paulus Makassar.

Rivaldo Kurniawan. (2020). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba*. E-Jurnal Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau.

Rudy Hendrata, Lasmanita Rajagukguk, dan Yunus Pakpahan. (2019). *Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Leverage Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi Vol. 19 No 1. 2019.

Sri Sulistyanto. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Penerbit Grasindo. Jakarta.

Suandy, Erly. (2017). *Perencanaan Pajak*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

Sumanto. (2014). *Teori dan Aplikasi Metode Penelitian*. Penerbit CAPS (Center Of Academic Publishing Service). Yogyakarta.

Suranggane (2007). *Manajemen Pajak*. Penerbit PT. Grasindo. Jakarta.

Timuriana Tiara. (2015). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. JIAFE. Vol 1 No 2. 2015.

Uma Sekaran, (2006). *Metode Penelitian Bisnis*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

V Wiratna. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Penerbit Pustaka Baru Press. Yogyakarta.

Waluyo. (2014). *Perpajakan Indonesia*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

Wild, John J, dan K. R. Subramanyam. (2013). *Financial Statement Analysis; Analisis Laporan Keuangan 2*. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.

Wirakusuma, D. K. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktek Manajemen Laba*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 14 No 3. 2016.

Yogi Maulana Putra. (2019). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol 8 No 7. 2019.