PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Nama : Tri Agustin
Nim : 222017151

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021

SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Tedaftar di Bursa Efek Indonesia)

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Nama : Tri Agustin
Nim : 222017151

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	:Tri Agustin
Nim	:222017151
Fakultas	:Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	:Akuntansi
Konsentrasi	:Perpajakan
Judul Skripsi	:Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa SubSektor Transportasi 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 satu di Universitas Muhammadiyah Palembang maun di perguruan tinggi lainnya.
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 karya atau pendapat yang telah di tulis atau di publikasikan orang lain 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 di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam penyataan 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.

Palembang, September 2021

METERAI TEMPEL 10000 1C0CAJX339365516

Tri Agustin

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah

Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul	:Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)
Nama	: Tri Agustin
Nim	: 222017151
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Akuntansi
Konsentrasi	: Perpajakan

Diterima dan Disahkan

Pada Tanggal, Juli 2021

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Mia Kusumawati, S.E., M.Si
NIDN : 0224038702

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- **Kecerdasan bukanlah sebagai penentu seseorang untuk menuju sebuah kesuksesan, Tapi sebuah kerja keras dan diiringi dengan berdoa kepada sang pencipta merupakan penentu kesuksesanmu yang akan datang"**
- **Jangan takut gagal kegagalan bukanlah akhir perjuanganmu melainkan awal dari kesuksesanmu"**
- **Allah SWT tidak membebani seseorang melainkan sesuai kemampuannya**

(Tri Agustin)

Terucap Syukur

Kupersembahkan kepadaMu

Ya Allah serta kepada :

- **Kedua Orangtua Tercinta**
- **Saudariku Tersayang**
- **Teman – Teman Seperjuanganku**
- **Pembimbing Skripsiku**
- **Almameterku**

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

PRAKARTA

Assalamualaikum wr.wb

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT, Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah memberikan karunia-NYA, rahmat-Nya yang melimpah kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul " Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dalam proses penulisan skripsi ini banyak mendapatkan bantuan, dukungan serta doa dari berbagai pihak. Dalam menulis skripsi ini penulis masih bnayak sekali kekurangan, namun berkat bimbingan yang diberikan, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua saya tercinta Bapak saya Bambang Dwiyanto, Ibu saya Marni dan Saudariku Renny Jashinta, A.md dan Novalia Prawidya Dwiyanto serta seluruh keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada dosen pembimbing 1 yaitu Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si dan dosen pembimbing 2 yaitu Ibu Mia Kusumawati, S.E.,M.Si yang telah meluangkan waktu dan memberikan pengalaman serta saran yang tulus dalam menyelesaiakn skripsi ini.

Pada kesempatan ini juga, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik moril dan material dalam penulisan skripsi ini, kepada :

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Rektor dan Staf yang bertugas.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta Wakil Dekan dan Staf yang bertugas.
3. Bapak Dr. Betri,S.E.,M.Si.,Ak.CA., selaku 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. Bapak dan Ibu Dosen dan seluruh Staf pengajar serta seluruh karyawan dan karyawati Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Aprianto, S.E.,M.Si selaku pembimbing Akademik.
6. Ibu Dinarossi Utami, S.E.,M.Si selaku Pembina Galeri Investasi dan Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf yang bertugas.
7. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan semangat dan membantu selama proses penyusunan skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah kepada semua pihak yang telah membantu dalam

menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah semua yang dilakukan mendapatkan balasan yang baik dari Allah SWT.

Wassalamualaikum wr.wb

Palembang, September 2021

Tri Agustin

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL LUAR. ..... **i**

HALAMAN JUDUL. ..... **ii**

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT. ..... **iii**

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI. ..... **iv**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN. ..... **v**

PRAKATA. ..... **vi**

HALAMAN DAFTAR ISI. ..... **viii**

HALAMAN DAFTAR TABEL. ..... **xii**

HALAMAN DAFTAR GAMBAR. ..... **xiii**

HALAMAAN DAFTAR LAMPIRAN. ..... **xiv**

ABSTRAK. ..... **xv**

ABSTRACT. ..... **xvi**

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang. 1

B. Rumusan Masalah. 10

C. Tujuan Penelitian. 10

D. Manfaat Penelitian. 10

BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

A. Landasan Teori. 12

1. Perencanaan Pajak. 12

2. Ukuraan Perusahaan. 18

3. Manajemen Laba. 21

B. Penelitian Sebelumnya. 31

C. Kerangka Pemikiran. 35

D. Hipotesis. 36

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian. 37

B. Lokasi Penelitian. 38

C. Operasionalisasi Variabel. 38

D. Populasi dan Sampel. 39

E. Data Yang Diperlukan. 44

F. Metode Pengumpulan Data. 45

G. Analisis Data dan Teknik Analisis. 47

1. Analisis Data. 47

2. Teknik Analisis. 47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian. 54

1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia. 54

2. Visi Misi Bursa Efek Indonesia. 57

3. Gambaran Umum Sampel Penelitian. 57

4. Deskriptif Variabel Penelitian. 67

5. Hasil Pengelohan Data. 69

a. Uji Asumsi Klasik. 69

1) Hasil Uji Normalitas. 69

2) Hasil Uji Multikolineritas..... 71

3) Hasil Uji Heteroskadasitas. 71

4) Uji Autokorelasi..... 71

b. Koefiseien Determinasi (R2). 73

c. Analisis Regresi Berganda..... 74

d. Uji Hipotesis..... 76

1) Uji F (Secara Simultan)..... 76

2) Uji T (Secara Parsial). 77

B. Pembahasan Hasil Penelitian. 78

1. Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Secara Simultan..... 80

2. Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Secara Parsial. 82

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan 85

B. Saran. 85

DAFTAR PUSTAKA..... 86

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Variabel. 8

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya. 34

Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel. 38

Tabel III.2 Data Populasi 39

Tabel III.3 Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria. 41

Tabel III.4 Sampel Penelitian. 44

Tabel IV.1 Data Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi. 67

Tabel IV.2 Hasil Uji One Sample Kolmogorov Smirnov. 70

Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinieritas. 71

Tabel IV.4 Hasil Uji Autokorelasi. 73

Tabel IV.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi. 74

Tabel IV.6 Hasil Analisis Linear Berganda. 75

Tabel IV.7 Hasil Uji F. 76

Tabel IV.8 Hasil Uji T. 77

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Modal Kerangka Pemikiran. 35

Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas. 69

Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedasitas. 72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Seleksi Sampel Berdasrkan Kriteria Perusahaan Jasa
Lampiran 2	Rekapan Data Perusahaan Jasa
Lampiran 3	Data Perusahaan Jasa
Lampiran 4	Hasil Print Out SPSS
Lampiran 5	Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 6	Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian
Lampiran 7	Fotokopi Sertifikat Membaca Al-Qur’an
Lampiran 8	Fotokopi Sertifikat SPSS
Lampiran 9	Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer
Lampiran 10	Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi
Lampiran 11	Fotokopi Sertifikat Perpajakan Lanjutan
Lampiran 12	Fotokopi Sertifikat Magang
Lampiran 13	Fotokopi Plagiatrism
Lampiran 14	Fotokopi Tabel DW
Lampiran 15	Fotokopi Tabel Uji F dan Uji T
Lampiran 16	Biodata Penulis

ABSTRAK

Tri Agustin / 222017151 / 2021 / Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa sub sektor transportasi sebanyak 47 perusahaan dan sampel sebanyak 14 perusahaan.Teknik pengumpulan data adalah dokumentasi. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian ini dibantu dengan program *Statistical Program For Special Science* (SPPS). Hasil menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara parsial perencanaan pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan jasa sub sektor transportasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia.

Kata kunci : Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba

ABSTRACT

Tri Agustin / 222017151/ 2021 / The Influence of Tax Planning and Company Size on Earnings Management (Empirical Study on Transportation Sub-Sector Service Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)

The formulation of the problem in this study is how tax planning and company size affect earnings management. This study aimed to determine the effect of tax planning and firm size on earnings management. The type of research used is associative research. The data used is secondary data. The population in this study is the transportation sub-sector service company as many as 47 companies and a sample of 14 companies. The data collection technique is documentation. The data analysis method in this research is quantitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program For Special (SPPS) program. The result show that the effect of tax planning variables and companys size simultaneously impact earnings management. Partially, tax planning and companys size affect earnings management in transportation service companies listed on the Indonesian stock exchange

Keywords: Tax Planning, Company Size, EarningsManagement

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A97	Tri Agustin	222017151	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Dalam suatu perusahaan, laporan keuangan disusun oleh pihak manajemen untuk memberikan informasi mengenai kondisi ekonomi dan keuangan perusahaan pada suatu periode tertentu. Tetapi, pada kenyataannya pihak manajemen seringkali memanipulasi laporan keuangan dengan menaikkan laba untuk memaksimalkan kepuasan mereka sendiri. Informasi tentang laba mempunyai peran penting bagi pihak berkepentingan terhadap suatu perusahaan. Pihak internal dan eksternal perusahaan menggunakan laba sebagai dasar pengambilan keputusan seperti pemberian kompensasi dan pembagian bonus kepada manajer, ukuran prestasi atau kinerja manajemen, dasar penentuan besarnya pengenaan pajak, serta pengambilan keputusan invetasi dan peminjaman dana kepada perusahaan. Tujuan yang ingin dicapai oleh manajemen yaitu untuk mendapatkan laba yang sangat tinggi, hal ini dikaitkan dengan bonus yang didapatkan oleh manajer.

Dalam *Statement of Financial Accounting Concept* (SFAC) Nomor 1 menyatakan bahwa menaksir pertanggungjawaban kinerja manajemen yang menjadi pusat perhatian utama adalah informasi laba. Hal ini dapat menjadi motivasi dan dorongan bagi manajemen untuk berusaha secara maksimal dalam menjalankan aktivitas operasional perusahaan bagi hasil dilaporkan pada akhir periode tahun buku dapat memberikan suatu gambaran bahwa perusahaan dalam kondisi yang sehat. Namun disisi lainnya, peraturan justru menjadi motivasi dan

dorongannya bagi suatu manajemen untuk melakukan manipulasi laporan keuangan dan manajemen laba (Hakim, 2020:2).

Sulistyanto (2018:5) menjelaskan manajemen laba *(earnings management)* merupakan perilaku oportunis seorang manajer untuk mempermainkan angka-angka dalam laporan keuangan sesuai dengan tujuan yang ingin dicapainya. Perbuatan ini dikategorikan sebagai kecurangan karena secara sadar dilakukan manajer perusahaan agar *stakeholder* yang ingin mengetahui kondisi ekonomi perusahaan tertipu karena memperoleh informasi palsu.

Manajemen laba yang dilakukan oleh manajer atau penyusun laporan keuangan karena mereka mengharapkan suatu manfaat dari tindakan yang dilakukan. Manajemen laba dapat memberikan gambaran tentang perilaku manajer dalam melaporkan kegiatan usaha pada suatu periode tertentu, yaitu adanya kemungkinan motivasi tertentu yang mendorong mereka untuk merekayasa data keuangan. Manajemen laba semacam ini memiliki dampak negatif terhadap kualitas laba karena dapat mendistorsi informasi yang terdapat dalam laporan laba rugi (Hery, 2015:49).

Ettredge, *et al.,* (2008) dalam Rismaya (2017:2) menjelaskan sebenarnya perusahaan menghadapi suatu dorongan yang saling bertentangan pada saat melakukan manajemen laba. Pada satu sisi manajemen perusahaan ingin menampilkan kinerja keuangan yang baik dengan memaksimalkan laba yang dilaporkan kepada para pemegang saham dan pengguna eksternal lainnya. Namun demikian, di sisi lain manajemen perusahaan juga menginginkan untuk meminimalkan laba kena pajak yang dilaporkan untuk keperluan pajak. Langkah

yang kemudian diambil agar keduanya dapat dicapai adalah dengan memanipulasi laba menjadi lebih tinggi untuk pelaporan keuangan tapi tidak untuk pelaporan pajaknya.

Kasus manipulasi keuangan yang muncul karena perusahaan melakukan *earnings management* adanya keinginan pihak manajemen untuk menekan dan membuat beban pajak sekecil mungkin, maka pihak manajemen cenderung untuk meminimalkan pembayaran pajak. Upaya untuk meminimalkan pajak secara *eufimisme* sering disebut dengan perencanaan pajak *(tax planning)* atau *tax sheltering*. Tampubolon dan Farizi (2019:107) menjelaskan perencanaan pajak adalah serangkaian proses yang dilakukan secara sistematis untuk meningkatkan manfaat pajak dari setiap alternatif, kebijakan atau tindakan yang dilakukan sesuai dengan undang-undang dan ketentuan perpajakan serta keputusan dan peraturan terkait lainnya.

Suparna (2018:151-152) menjelaskan *tax planning* adalah suatu kapasitas yang dimiliki oleh wajib pajak untuk menyusun aktivitas keuangan guna mendapat pengeluaran (beban) pajak yang minimal. *Tax planning* adalah untuk meminimalkan kewajiban pajak. Rencana meminimalkan pajak dapat ditempuh dengan cara, mengambil keuntungan yang sebesar-besarnya dari ketentuan mengenai pengecualian dan potongan atau pengurangan yang dikenakan, hal ini dpaat dimanfaatkan penghasilan yang dikecualikan sebagai objek pajak sesuai dengan Pasal 4 ayat (3) Undang-undang Pajak Penghasilan.

Astutik (2016:2) menjelaskan perencanaan pajak terkait dengan pelaporan laba perusahaan. Laba yang tinggi akan menyebabkan beban pajak perusahaan

juga tinggi. Oleh karena itu, manajer perusahaan akan menggunakan berbagai teknik manajemen laba untuk mencapai target yang dinginkan. Perencanaan pajak dan manajemen laba terkait satu sama lain, karena sama-sama bertujuan untuk mencapai target laba dalam merekayasa angka laba dalam laporan keuangan. Berbagai tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengelapakan pajak menunjukkan perencanaan pajak dilakukan dengan manipulasi aktivitas operasi perusahaan.

Jao dkk (2011) dalam Lestari (2018:7) menjelaskan selain perencanaan pajak yang diduga mempengaruhi manajemen laba , ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi manajemen laba. Terdapat dua pendapat tentang ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Pandangan pertama, ukuran perusahaan yang kecil dianggap lebih banyak melakukan praktik manajemen laba daripada perusahaan yang besar. Hal ini dikarenakan perusahaan kecil cenderung ingin memperlihatkan kondisi perusahaan yang selalu berkinerja baik dan stabil agar investor dapat menanmkan modalnya pada perusahaan tersebut tanpa ragu. Perusahaan yang besar lebih diperhatikan oleh para investor sehingga akan sangat berhati-hati dalam melakukan pelaporan keuangan sehingga berdampak perusahaan tersebut melaporkan dalam kondisi yang akurat. Pandangan kedua, ukuran perusahaan yang besar memiliki basis pemegang kepentingan yang lebih luas, sehingga berbagai kebijakan perusahaan besar akan berdampak lebih besar terhadap kepentingan publik dibandingkan dengan perusahaan kecil. Bagi investor, kebijakan perusahaan akan berimplikasi terhadap prospek *cash flow* dimasa yang akan datang. Bagi *regulator* (pemerintah) akan berdampak terhadap

besarnya pajak yang akan diterima, serta efektifitas peran pemberian perlindungan terhadap masyarakat secara umum.

Hery (2017:3) menjelaskan ukuran perusahaan adalah suatu skala untuk mengklasifikasikan besar kecilnya perusahaan menurut berbagai cara, antara lain dengan total aktiva *(asset),* total penjualan, nilai pasar saham dan sebagainya. Ukuran perusahaan dapat menentukan persepsi investor terhadap perusahaan tersebut. Perusahaan yang berukuran besar akan memiliki dorongan yang lebih besar untuk melakukan praktik manajemen laba dibandingkan dengan perusaahaan berukuran kecil, karena perusahaan besar memiliki biaya politik lebih besar dibanding perusahaan kecil, selain itu perusahaan besar memiliki aktivitas operasional yang lebih kompleks dibandingkan dengan perusahaan kecil, sehingga dapat memungkinkan untuk melakukan praktik manajemen laba. Dari beberapa definisi tersebut dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap praktik manajemen laba, dimana baik perusahaan kecil maupun perusahaan besar tidak menutup kemungkinan melakukan praktik manajemen laba (Lestari, 2018:8).

Fenomena adanya praktik manajemen laba yang terjadi, peneliti ambil dari artikel www.bareksa.com. Dalam kasus ini Bursa Efek Indonesia (BEI) menemukan salah saji dalam laporan keuangan PT Inovisi Infracom (INVS) periode september 2014. Dalam keterbukaan informasi PT Inovisi Infracom (INVS) bertanggal 25 Februari 2015, ada delapan item dalam laporan keuangan yang harus diperbaiki. Bursa Efek Indonesia meminta PT Inovisi Infracom (INVS) melakukan revisi nilai aktiva tetap , laba bersih per saham, laporan

segmen usaha, kategori instrument laporan keuangan, dan jumlah kewajiban dalam informasi segmen usaha . Selain itu, Bursa Efek Indonesia juga menyatakan manajemen PT Inovisi Infracom (INVS) salah saji item pembayaran kas kepada karyawan dan penerimaan (pembayaran) bersih utang pihak berelasi dalam laporan arus kas. Pada periode semester pertama 2014 pembayaran gaji pada karyawan Rp1,9 triliun. Namun, pada kuartal ketiga 2014 angka pembayaran gaji pada karyawan turun menjadi 59 miliar.

Sebelumnya, manajemen PT Inovisi Infracom (INVS) telah merivisi laporan keuangannya untuk periode januari hingga September 2014. Dalam revisinya tersebut, beberapa nilai pada laporan keuangan mengalami perubahan nilai, salah satu contohnya adalah penurunan nilai aktiva tetap menjadi Rp1,16 triliun setelah revisi dari sebelumnya diakui sebesar Rp1,45 triliun. Inovisi juga mengakui laba bersih per saham berdasarkan laba periode berjalan. Praktik ini menjadikan laba bersih per saham PT Inovisi Infracom (INVS) tampak lebih besar. Padahal, seharusnya perseroan menggunakan laba periode berjalan yang diatribusikan kepada pemilik entitas induk.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Yusuf Adhi Pramudhita (2017) yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan variabel *leverage* dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Andiani Puspitasari (2018) tentang Pengaruh Perencanaan Pajak, Profabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Manajemen Laba, penelitian ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan perencanaan pajak dan profabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Irsan dan Suryani (2018) tentang Pengaruh *Tax Planning,* Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba, penelitian ini menunjukkan bahwa *tax planning* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba Sedangkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Rizka dan Khoirul (2019) yang berjudul Pengaruh Kompensasi Bonus, *Leverage,* Ukuran Perushaaan, *Earning Power* Terhadap Manajemen Laba. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kompensasi bonus tidak berpengaruh terhadap manajemen laba (2) *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba (3) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba (4) *earning power* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Rudy, Lasmanita dan Yunus (2019) yang berjudul Analisis Pengaruh Aset Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016.. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba, sedangkan aset pajak tangguhan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap

manajemen laba.

Penelitian terdahulu juga dilakukan oleh Widia Sari (2021) yang berjudul Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. Hasil penelitian menunjukkan bahw perencanaan pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri 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 dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.

Perusahaan Jasa merupakan suatu unit usaha yang kegiatannya memproduksi produk yang tidak berwujud atau jasa dengan tujuan untuk mendapatkan laba. Atau perusahaan jasa dapat diartikan juga sebagai suatu perusahaan yang menjual jasa yang diproduksinya, bertujuan untuk memenuhi kebutuhan para konsumen dan mendapatkan keuntungan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan jasa subsektor transfortasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2019.

Tabel I.1
Data Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Manajemen Laba

Nama Perusahaan	Tahun	Perencanaan Pajak (X1)	Ukuran Perusahaan (X2)	Manajemen Laba (Y)
BIRD	2017	0,7604	6,8140	-1,0343
	2018	0,7593	6,8448	2,1938
	2019	0,7624	6,8707	-2,3683
BULL	2017	0,9910	8,4928	0,9120
	2018	0,9990	8,5185	0,4772

	2019	0,9942	8,7410	1,3628
TPMA	2017	0,9151	8,0308	1,8226
	2018	0,9353	8,0472	1,9914
	2019	0,9357	8,0478	3,4671

Sumber : data diolah peneliti, 2021

Berdasarkan Tabel I.1 dapat dilihat besarnya nilai Perencanaan Pajak pada perusahaan BIRD dan perusahaan Bull mengalami fluktuasi tiap tahunnya. Dimana perusahaan perusahaan BIRD nilai manajemen labanya mengalami penaikkan laba ditahun 2018. Sedangkan nilai manajemen labanya ditahun 2017 dan 2019 bernilai negatif maka terjadinya penurunan laba. Namun perusahaan dengan perusahaan BULL di tahun 2017 dan 2018 nilai manajemen labanya mengalami peningkatan laba dibandingkan tahun 2019. Sedangkan perusahaan TPMA besarnya nilai perencanaan pajak mengalami peningkatan setiap tahunya. Dimana nilai manajemen labanya mengalami penaikkan laba disetiap tahunnya. Ukuran Perusahaan selalu mengalami peningkatan dalam setiap tahunnya pada perusahaan BIRD, perusahaan Bull, dan perusahaan TPMA. Dalam perusahaan semakin besar perencanaan pajak dan ukuran perusahaan maka semakin besar pula perusahaan melakukan manajemen laba.

Dalam hal ini, manajemen laba merupakan area yang paling kontroversial dalam akuntansi keuangan. Dari latar belakang di atas maka peneliti termotivasi untuk mengangkat permasalahan ini dalam bentuk penelitian yang berjudul **"Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)"**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukankan diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba secara simultan?
2. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba secara parsial?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukan diatas, penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris atas hal-hal sebagai berikut untuk mengetahui :

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba secara simultan.
2. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba secara parsial.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantarannya :

1. Bagi Penulis

   Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk memberikan kajian yang luas mengenai pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

2. Bagi Perusahaan

   Penelitian ini dapat menjadi masukan kepada manajemen dalam meningkatkan persepsi positif terhadap pengguna laporan keuangan terhadap kualitas laba akuntansi yang dilaporkan untuk melalui pengelolaan perbedaan temporer dan perencanaan pajak.

3. Bagi Almameter Fakultas Ekonomi dan Bisnis

   Sebagai sumber informasi dan bahan referensi yang dapat menambah wawasan ilmu pengetahuan sebagai titik tolak bagi penelitian selanjutnya terkait pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

Astutik dan Tutik. (2016). *Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, Jurnal*. Universitas Stiesia. Vol.5.3 2016.

Bareksa. (2015). *BEI: Laporan Keuangan Inovisi Salah Saji, Suspen Saham Akan Belum Dibuka.* www.bareksa.com. https://www.google.com/amp/www.bareksa.com/berita-ekonomi-terkini/2015-02-25/bei-laporan-keuangan-inovisi-salah-saji-suspen-saham-belum-akan-dibuka/amp

Britama. (2012). *Sejarah dan Profil Singkat Perusahaan*. www.britama.com. https://britama.com/index.php/tag

Bursa Efek Indonesia. (2021). *Laporan Keuangan dan Tahunan*. www.idx.co.id. https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan -keuangan-dan-tahunan/

Fahmi, Irham. (2015). *Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab.* Bandung: Alfabeta.

Garnadu, Dhani Mokh. (2016). *Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba*. Skripsi. Bandung : Universitas Pasundan.

Hakim, Dzikry Alfian. (2020). *Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia,* Skripsi. Palembang : Universitas Muhammadiyah.

Hasibuan, Malayu. S.P.(2016). *Manajemen.* Jakarta : Bumi Aksara.

Hendrata, Rudy. Rajagukguk, Lasmanita. Pakpahan, Yunus. (2019). *Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016,* Jurnal Akuntansi.Universitas Kristen Wida Wacana. Vol.19.No.1, Januari-Juni 2019.

Hery. (2015). *Analisis Kinerja Manajemen.* Jakarta: Grasindo.

Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi.* Jakarta: Grasindo.

Jao dkk. (2011). *Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Indonesia,* Jurnal. Universitas Hasanuddin. Vol.8.1 2011.

Kartini, Sri. (2020). *Pengaruh Pertumbuhan perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan Batubara Yang Terdaftar Di Bursa EFek Indonesia,* Usulan Penelitian. Palembang: Universitas Muhammadiyah.

Lestari, Mia (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba,* Skripsi. Palembang: Universitas Islam Negeri Raden Fatah.

Lubis, Irsan dan Suryani. (2018). *Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba, Jurnal.* Universitas Budi Luhur. Vol.7.1.2018.

Mardiasmo. (2013). *Perpajakan.*Yogyakarta: Andi.

Pohan, Chairul Anwar. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Pramudhita, Yusufadhi. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Laba.* Skripsi. Surakarta: Universitas Muhammadiyah.

Puspitasari, Andiani. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Profabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Manajemen Laba.* Skrpsi. Jakarta: Universitas Mercu Buana Indonesia.

Rismaya. (2017). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba,* Skripsi. Bandung: Universitas Pasundan.

Rosandy, Rizka Sukma Amelia dan Abidin, Khoirul. (2019). *Pengaruh Kompensasi Bonus, Leverage, Ukuran Perusahaan, Earning Power Terhadap Manajemen Laba, Jurnal.* Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Vol.01, No.2, Agustus 2019.

Putra, Y.M. (2019). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Food&Beverage Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2017).* Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 8(7), 1-21.

Sari, Widia. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. Skripsi. Palembang: Universitas Muhammadiyah.

Suandy, Erly. (2016). *Perencanaan Pajak.* Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D.* Bandung: Alfabeta.

Sujarweni, V. Wiratna. (2018). *Metedologi Penelitian.* Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sujarweni, V. Wiratna. (2019). *Metedologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif.* Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sulistyanto, H. Sri. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris.* Jakarta: Grasindo.

Suparna. (2018). Esai Keuangan Negara : Pemikiraan Multi Perspektif. Yogyakarta : Diandra Kreatif.

Suyono, Eko. (2019). *Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Mana Yang Paling Akurat,* Jurnal. Universitas Jenderal Soedirman.

Tampubolon, Krianton & Farizi, Al Zulham. (2019). *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc. Yogyakarta : Deepublish.*

Undang Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah.

Universitas Muhammadiyah Palembang. (2020). *Buku Pedoman Penulisan Usulan Penelitian dan Skripsi.* Palembang: Universitas Muhammadiyah Palembang.

Zubaidah, Siti Nuraidah dan Sayidah Nur. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaaan Non Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI.* Jurnal Analisis Akuntansi dan Perpajakan 3(1):89-87.