

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan kimia Yang
Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)**

SKRIPSI



Nama : Saifur Rohman

Nim : 222017033

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2021**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

**(Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan kimia Yang
Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Nama : Saifur Rohman

Nim : 222017033

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Saifur Rohman
NIM : 222017033
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Progra studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba

Dengan Ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik Universitas Muhammadiyah Palembang maupun 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 ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali 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 di peroleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021



10000
METERAL TEMPEL
00C5AJX339365705
Saifur Rohman

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan
Terhadap Manajemen Laba

Nama : Saifur Rohman
NIM : 222017033
Fakultas : Ekonomi
Program studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pajak

Diterima dan disahkan
Pada tanggal Agustus 2021

Pembimbing I



M.Orba Kupniawan, S.E.,S.H.,M.Si
NIDN/NBM:0204076802/843961

Pembimbing II



Nina Sabrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM:0216058001/851119

Mengetahui

Dekan

u.b Ketua Program Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN**“Jangan Mengubah Jati Diri Hanya Untuk****Mebuat Orang Lain Menerimamu”****“Ipung”****Kupersembahkan Skripsi Ini Kepada**

- 1. Bapak dan Ibuku**
- 2. Adik-Adikku**
- 3. Pembimbingku**
- 4. Almamaterku**
- 5. Sahabat-Sahabatku**
- 6. Dia yang Spesial buatku**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Alhamdulillah robbil'alamiin, ucap syukur atas kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba**", sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab kesimpulan dan saran. Meski penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan serta do'a maka skripsi ini tidak dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan Terutama kepada Kedua Orang Tuaku ,Adik-adikku serta keluarga yang telah mendo'akan sehingga memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak M.Orba Kurniawan, S.E.,S.H.,M.Si dan Ibu Nina Sabrina.,S.E.,M.Si yang telah membimbing dan memberikan masukan serta motivasi untuk penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terimakasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Kepada kedua orang tuaku, Bapak Arsidik, ibu Nur Mala Dewi, adik-adikku Isa Khoirus Sabil , Muhammad Faisal Triadi.
2. Bapak Dr. H. Abid Djazuli S.E.,M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr.Betri, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Ibu Kurnia Krisna Hari, S.E.,M.Si selaku pembimbing akademik.
7. Serta Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang.
8. Bapak dan ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawannya.
9. Sahabat seperjuanganku Ananda Ardiansyah, Adrian Kaspari, Resva Yerisha, Zakaria Muholih, Alphin Putra Lukito, Restu Alfendo, Dodi Harianto
10. Dan kepada dia yang selalu menemani susah senang ku Yasmine Khoirun Nisa.
11. 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 skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagi pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terima kasih.

Palembang, Agustus 2021

Saifur Rohman

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRAT</i>	xiii
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	11
A. Landasan Teori	11
1. Grand Theory.....	11
2. Perencanaan Pajak	12

3. Beban Pajak Tangguhan	17
4. Manajemen Laba.....	19
5. Hubungan Antar Variabel.....	23
B. Penelitian Sebelumnya.....	25
C. Kerangka Pemikiran	30
D. Hipotesis	30
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Lokasi Peneliiian.....	31
C. Operasionalisasi Variabel	32
D. Populasi Dan Sampel.....	32
E. Data Yang Diperlukan	40
F. Metode Pengumpulan Data.....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	42
BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Hasil Penelitian	50
1. Gambaran Umum Perusahaan Bursa Efek Indonesia.....	50
2. Visi Misi Bursa Efek Indonesia.....	51
3. Profil Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	52
4. Data Sampel Penelitian	68
5. Pengolahan Data	71
B. Pembahasan Hasil Penelitian	81
1. Hasil Uji Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap manajemen Laba secara simultan	81

2. Hasil Uji Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak	
Tangguhan terhadap manajemen Laba secara parsial.....	82
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN.....	85
A. SIMPULAN.....	85
B. SARAN.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel I.1 Survei Pendahuluan	7
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan penelitian sebelumnya	29
Tabel III.1 Operasionalisasi variable	32
Table III.2 Daftar Populasi	33
Tabel III.3 Seleksi Sampel.....	37
Tabel III.4 Seleksi sampling berdasarkan kriteria	37
Tabel III.5 Daftar nama perusahaan yang menjadi sampel	39
Tabel IV.1 Data Perusahaan	68
Tabel IV.2 Hasil Uji Deskriptif	71
Tabel IV. 3 Hasil Uji Normalitas.....	73
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	74
Tabel IV.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	76
Tabel IV.6 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi.....	76
Tabel IV.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	77
Tabel IV.8 Hasil Uji F	79
Tabel IV.9 Hasil Uji T	80

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar IV.1 Hasil uji Normalitas.....	72
Gambar IV.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

	Hal
Lampiran 1 Data Perhitungan Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanggungan, Dan Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dasar dan kimia.....	90
Lampiran 2 Tabel F.....	93
Lampiran 3 Tabel T	94
Lampiran 4 Hasil Print Out SPSS.....	95
Lampiran 5 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi.....	96
Lampiran 6 Fotocopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian	97
Lampiran 7 Fotocopi Sertifikat Al-Qur'an	98
Lampiran 8 Fotocopi Sertifikat SPSS	99
Lampiran 9 Fotocopi Sertifikat Aplikasi Komputer	100
Lampiran 10 Fotocopi Sertifikat Komputer Akuntansi	101
Lampiran 11 Fotocopi Sertifikat Perpajakan Lanjutan.....	102
Lampiran 12 Fotocopi Plagiarism.....	103
Lampiran 13 Sertifikat penulis	104
Lampiran 13 Biodata Penulis.....	105

ABSTRAK

Saifur Rohman/222017033/2021/Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan kimia Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020)

Rumusan dalam peneliiian ini adalah bagaimana pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggihan terhadap manajemen laba. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggihan terhadap manajemen laba. penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Populasi pada penelitian ini sebanyak 80 perusahaan manufaktur sektor industry dasar dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2017-2020. Metode penentuan sampel yaitu puposive sampling. Metode pengumpulan datayang digunakan dalam penelitian adalah analisis dokumen. Uji hipotesis yang digunakan adalah Uji Regresi Linier Berganda pada SPSS 25. Hasil Penelitian ini menunjukkan perncanaan pajak dan beban pajak tanggihan berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba. Secara persial perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba, dan beban pajak tanggihan berpengaruh terhadap manajemen laba.


Kata Kunci :Perencanaan Pajak,Beban Pajak Tanggihan, Manajemen Laba

ABSTRACT

Saifur Rohman/222017033/2021/The Influence of Tax Planning and Deferred Tax Burden on Earnings Management (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Sector Listed on the IDX for the 2017-2020 Period)

The formulation in this research is how the effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management. The aim is to determine the impact of tax planning and deferred tax expense on earnings management. This research is associative research. The population in this study was 80 manufacturing companies in the primary and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. The method of determining the sample is purposive sampling. The data collection method used in this research is document analysis. The hypothesis test used is the Multiple Linear Regression Test on SPSS 25. This study shows that tax planning and deferred tax expense have a simultaneous effect on earnings management. Partially, tax planning affects earnings management, and deferred tax expense affects earnings management

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Earnings Management

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A101	Saifur Rohman	222017033	

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan sarana untuk menyajikan secara terstruktur posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi (PSAK; 2017: 1).

Laba merupakan ukuran paling sederhana untuk menilai pencapaian sebuah perusahaan. Informasi tentang laba (*earnings*) mempunyai tokoh sangat penting bagi pihak yang bersangkutan terhadap suatu perseroan. Dalam mengkaji laporan keuangan baik pihak internal maupun eksternal, laba sering digunakan sebagai fondasi untuk memutuskan pemberian imbalan dan pembagian inset kepada manajer, ukuran performart manajemen dan dasar penentuan besarnya pembuatan pajak. Oleh karena itu, mutu laba menjadi sorotan bagi investor, kreditor, pembuat kebijakan akuntansi, dan pemerintah dalam hal ini adalah Direktorat Jendral Pajak (Astutik; 2016)

Manajemen laba menurut (*National Association of Certified Fraud Examiners*; 1993 dalam Hairu: 2009) mengartikan manajemen laba sebagai kesalahan atau kelalaian yang disengaja dalam membuat laporan keuangan mengenai fakta material dan data akuntansi, sehingga menyesatkan ketika semua informasi itu dipakai untuk membuat pertimbangan yang pada akhirnya akan menyebabkan orang membacanya akan mengganti atau mengubah keputusannya.

Manajemen laba atau rekayasa laba terjadi bila manajer menggunakan kreativitasnya dalam penyusunan laporan keuangan dan mengatur transaksi untuk merubah laporan keuangan dengan tujuan memberi kesan tertentu atau mempengaruhi tindakan para *stakeholder* yang bergantung pada laporan keuangan tersebut (Hery; 2012: 53).

Manajemen laba yaitu langkah tertentu yang disengaja untuk mengatur laba, dan campur tangan dalam penyusun laporan keuangan, kesalahan atau kelalaian yang disengaja dalam membuat laporan keuangan, tindakan untuk mengatur laba, fleksibilitas yang mendorong penyalahgunaan laba, serta menggunakan keputusan tertentu untuk mengubah laporan keuangan. Dari uraian tersebut manajemen laba dapat diartikan yaitu menyepakati bahwa manajemen laba merupakan aktivitas manajerial untuk “mempengaruhi” dan mengintervensi laporan keuangan (Sulastyanto; 2018: 44).

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 akan dilakukan. Pada umumnya penekanan perencanaan pajak (*tax planing*) adalah untuk meminimumkan kewajiban pajak (Suandy; 2016: 7). Perencanaan perpajakan umumnya selalu dimulai dengan meyakinkan apakah suatu transaksi atau fenomena terkena pajak. Kalau fenomena tersebut terkena pajak, apakah dapat diupayakan untuk dikecualikan atau dikurangkan jumlah pajaknya, selanjutnya apakah pembayaran pajak dimaksud dapat ditunda pembayarannya, dan sebagainya (Suandy;2016: 9)

Perencanaan pajak terkait dengan laporan 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 diinginkan. Perencanaan pajak dan manajemen laba saling 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 menggelapkan pajak menunjukkan perencanaan pajak dilakukan dengan manipulasi aktivitas operasi perusahaan (Astutik: 2016)

Perusahaan akan melakukan perencanaan pajak seefektif mungkin, dengan tujuan untuk memperoleh keuntungan dari segi fiskal dan juga untuk memperoleh keuntungan dalam memperoleh tambahan modal dari pihak investor melalui penjualan saham perusahaan. Status perusahaan yang sudah go public umumnya cenderung high profile daripada perusahaan yang belum go public. Sehingga untuk meningkatkan nilai saham perusahaan, maka manajemen termotivasi untuk memberikan informasi kinerja perusahaan yang sebaik mungkin. Oleh karena itu, pajak yang merupakan unsur pengurang laba yang tersedia untuk dibagi kepada investor atau diinvestasikan oleh perusahaan, akan diusahakan oleh manajemen untuk diminimalkan untuk mengoptimalkan jumlah dari laba bersih perusahaan (Gede : 2017)

Menurut (Suandy; 2016: 7), upaya untuk meminimalkan beban pajak secara eufimisme ini sering disebut dengan perencanaan pajak (tax planning) atau tax sheltering. Menurut Fitriani (2016) pajak yang ditanggung merupakan suatu elemen biaya yang mengurangi laba perusahaan karena

semakin tinggi pajak yang ditanggung oleh suatu perusahaan berarti semakin kecil pula laba yang akan didapatkan perusahaan tersebut, sehingga timbul upaya meminimalkan pajak yang sering disebut perencanaan pajak. Perencanaan pajak dapat dipahami sebagai upaya yang dilakukan dalam meminimalkan pembayaran pajaknya sepanjang masih dalam aturan perpajakan yang berlaku. Perusahaan yang dapat membuat perencanaan pajak dengan baik berdampak pada penurunan laba melalui kewajiban perpajakannya. (Astutik dan Mildawati; 2016 dalam Yogi 2018)

Beban pajak tangguhan adalah salah satu pendekatan yang dapat digunakan untuk mendeteksi adanya praktik manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan. Keberadaan pajak sebenarnya merupakan salah satu sumber penerimaan negara, selain itu akuntansi juga merupakan sistem pencatatan untuk menghasilkan laporan keuangan (Halim; 2005 dalam Gede 2017)

Pajak tangguhan merupakan jumlah pajak penghasilan yang terutang (payable) atau terpulihkan (recoverable) pada tahun mendatang sebagai akibat adanya perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dari sisa kompensasi kerugian yang dapat dikompensasikan. Pengakuan pajak tangguhan berdampak terhadap berkurangnya laba atau rugi bersih sebagai akibat adanya kemungkinan pengakuan beban pajak tangguhan dan manfaat pajak tangguhan (Waluyo, 2016: 282). Menurut PSAK No. 46, pajak tangguhan adalah jumlah pajak penghasilan untuk periode mendatang sebagai akibat dari perbedaan temporer (waktu) yang boleh dikurangkan dan sisa kompensasi kerugian.

Beban pajak tangguhan adalah salah satu pendekatan yang dapat digunakan untuk mendeteksi adanya praktik manajemen laba yang dilakukan oleh manajemen perusahaan. Keberadaan pajak sebenarnya merupakan salah satu sumber penerimaan negara, selain itu akuntansi juga merupakan sistem pencatatan untuk menghasilkan laporan keuangan. Semakin besar perbedaan antara laba fiskal dengan laba akuntansi menunjukkan semakin besarnya diskresi manajemen. Besarnya diskresi manajemen tersebut akan terefleksikan dalam beban pajak tangguhan dan mampu digunakan untuk mendeteksi praktik manajemen laba pada perusahaan (Phillips et al., 2003 dalam Gede : 2017).

Menurut Fitriani (2016) beban pajak tangguhan menerangkan bahwa suatu beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi suatu perusahaan untuk melakukan manajemen laba karena beban pajak tangguhan dapat menurunkan tingkat laba dalam perusahaan. Kenaikan kewajiban pajak tangguhan konsisten dengan perusahaan yang mengakui pendapatan lebih awal atau menunda biaya untuk tujuan pelaporan keuangan komersial pada periode tersebut dibanding tujuan pelaporan pajak. Tindakan perusahaan mengakui pendapatan lebih awal dan menunda biaya mengindikasikan bahwa manajemen melakukan manajemen laba pada laporan keuangan komersial. Semakin tingginya praktik manajemen laba, maka semakin tinggi kewajiban pajak tangguhan yang diakui oleh perusahaan sebagai beban pajak tangguhan (Phillips et al., 2003 dalam Cristina: 2012).

Penelitian yang dilakukan oleh Randi Febrian,Dkk (2018) yang berjudul Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan

Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia). Hasil penelitian menunjukkan bahwa Perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor manufaktur di Bursa Efek Indonesia pada periode 2013-2015. Dan Beban pajak tanggungan tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen pajak pada perusahaan sektor pertanian di Bursa Efek Indonesia pada periode 2013-2015.

Penelitian yang dilakukan oleh Ferry Aditama dan Anna Purwaningsih (2014). Yang berjudul pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Hasil penelitian menunjukkan bahwa bahwa perencanaan pajak ternyata tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di BEI. Akan tetapi, hasil pada analisis deskriptif menunjukkan bahwa 77 perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini melakukan manajemen laba dengan cara menghindari penurunan laba.

Penelitian yang dilakukan oleh Ratna Eka Puji Astutik (2016). Yang berjudul pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba. Hasil pengujian menunjukkan perencanaan pajak mempunyai pengaruh signifikan dan positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang bergerak dalam bidang makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia. Hasil ini mengindikasikan bahwa semakin baik perusahaan dalam melakukan perencanaan pajak manajemen laba yang diterapkan dalam perusahaan juga semakin baik, Hasil pengujian kedua

menunjukkan beban pajak tangguhan mempunyai pengaruh signifikan dan positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang bergerak dalam industri makanan dan minuman di Bursa efek Indonesia.

Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) terdapat 3 sektor yaitu : Sektor barang konsumsi, Sektor Industri Dasar dan Kimia, Sektor Aneka Industri. Pada penelitian ini peneliti mengambil sektor industri dasar dan kimia yang menampilkan *annual report* pada situs Bursa Efek Indonesia. Penulis memilih perusahaan manufaktur sector industri dasar dan kimia karena sector tersebut merupakan salah satu faktor penting dalam pembangunan ekonomi nasional. Pada sector tersebut perusahaan mempunyai daya saing tinggi, yang di dasarkan tidak hanya kepada besarnya potensi Indonesia. Serta perusahaan yang memiliki daya saing tinggi tentunya memiliki potensi tinggi juga di dalam memanipulasi data terutama untuk pajak yang akan di bayarkan perusahaan.

Tabel I.1
Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Manajemen Laba
Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan Kimia

Kode	Tahun	Perencanaan Pajak (X1)	Beban Pajak Tangguhan (X2)	Manajemen Laba (Y)
ALDO	2017	0,50743	0,05314	0,06050
	2018	0,56431	0,00635	0,05132
	2019	0,79022	0,00630	0,04964
	2020	0,83131	0,00428	0,04464
ARNA	2017	0,76238	0,00234	0,04313
	2018	0,72828	0,00460	0,04036
	2019	0,77237	0,00025	0,03725
	2020	0,62268	0,00958	0,03645
EKAD	2017	0,74983	0,00058	0,03577
	2018	0,73841	0,00110	0,03500
	2019	0,77561	0,01662	0,03392
	2020	0,77403	0,00114	0,03107

Sumber: Data di olah peneliti, 2021

Berdasarkan Tabel I.1 pada perusahaan ALDO perencanaan pajak mengalami peningkatan setiap tahunnya, dan mengalami penurunan di Beban Pajak Tangguhan namun pada manajemen laba mengalami penurunan, hal ini dapat berdampak adanya penekanan pajak yang dilakukan perusahaan dimana untuk meminimalan pembayaran pajak yang akan dibayarkan perusahaan

Perusahaan ARNA Perencanaan Pajak mengalami penurunan dan pada Beban Pajak Tangguhan mengalami peningkatan namun pada Manajemen Laba mengalami penurunan, hal ini berdampak pada pengakuan tingginya kewajiban pajak tangguhan yang di akui perusahaan sebagai beban pajak tangguhan.

Perusahaan EKAD Perencanaan Pajak mengalami peningkatan dan juga Beban Pajak Tangguhan mengalami peningkatan namun pada Manajemen Laba mengalami penurunan, hal ini dapat menjadi indikasi perusahaan melakukan praktik manajemen laba untuk menghindari penurunan laba.

Dari uraian tersebut maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Study Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Dasar dan kimia Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2020”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas rumusan masalah dari penelitian ini yaitu:

1. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2017-2020?
2. Bagaimana pengaruh beban pajak tunggahan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2017-2020 ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas penelitian ini bertujuan untuk;

1. Untuk menguji pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2017-2020.
2. Untuk menguji pengaruh beban pajak tunggahan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2017-2020.

D. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Bagi Penulis

Untuk menambah wawasan pengetahuan mengenai perpajakan terkhusus pada perencanaan pajak serta tindakan manajemen laba pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

2. Bagi Perusahaan

Temuan penelitian ini dapat menjadi masukan kepada manajemen dalam meningkatkan persepsi positif terhadap pengguna laporan keuangan terhadap kualitas laba akuntansi yang di laporkan melalui perencanaan pajak.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan literatur dan referensi dalam melakukan penelitian selanjutnya terkait pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Pedoman Penulisan Usulan Penelitian dan Skripsi.* (2020). Palembang: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang .
- Adiatama, F., & Purwaningsih, A. (2014). Pengaru Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *MODUS*, 26.
- Alesia, H. S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Skripsi Universitas Sanata Dharma*, 9-10.
- Astutik, R. E., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.
- Fachan, A., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4.
- Febrian, R., Wahyudi, T., & Subeki, A. (2018). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 12.
- Fitriany, L. C. (2016). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013). *JOM Fekon*, 3.
- Khotimah, H. (2014). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 4.
- Lubis, I., & Suryani. (2018). Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 – 2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7.

- Mahpudin, E. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Termasuk Dalam Jakarta Islamic Index . 2.
- Negara, G. R., & Suputra, D. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT Gramedia.
- Saputra, Y. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Leverage Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2012-2016). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta : Salemba Empat.
- Setyawan, B., & Harnovinsah. (2015). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, W. (2020). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- sulistiyanto, H. S. (2018). *Manajemen Laba Teori san Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Sumomba, C. R., & YB. , H. S. (2012). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Kinerja*, 16.
- Waluyo. (2016). *Akuntansi Pajak*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Yuliza, A., & Fitri, R. (2020). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Pemerintahan*, 1.

Yunila, F., & Aryati, T. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi. *Seminar Nasional Cendekiawan*, 4.

BIODATA PENULIS

Nama : Saifur Rohman

NIM : 222017033

Tempat, Tanggal Lahir : Cahya Mulya, 17 September 1999

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Alamat (Sekarang) : Jl. Paras Jaya 2 Rt.008 Rw.003

Alamat (KTP) : Desa Sumber Mulya Kecamatan Mesuji Makmur
Kabupaten Ogan Komering Ilir

Nama Orang Tua

Ayah : Arsidik

Ibu : Nur Mala Dewi

No HP : 085384765837

Email : Saifurrohman059@gmail.com

Pendidikan Formal

1. Sekolah Dasar : SDN 1 Cahya Mulya
2. Sekolah Menengah Pertama : SMPN 1 Mesuji Makmur
3. Sekolah Menengah Atas : SMAN 2 Kayuagung
4. Sekolah Tinggi : Universitas Muhammadiyah Palembang