

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi



Nama : Anggi Litasari

NIM : 222018270

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG
TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Nama : Anggi Litasari

NIM : 222018270

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2022

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Anggi Litasari
NIM : 222018270
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas Terhadap
Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan
Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang
Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata I 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 secara tertulis dengan jelas 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 ini.

Palembang, Agustus 2022


Anggi Litasari

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia
Nama : Anggi Litasari
NIM : 222018270
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Agustus 2022

Pembimbing I,

afu


Aprianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216087201/859190

Pembimbing II,



Dewi Puspa Sari, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0203128505/1117674

Mengetahui,
Dekan
Ketua Program Studi Akuntansi

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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

❖ “Rahasia kesuksesan adalah belajar bagaimana menggunakan rasa sakit dan kesenangan. Bukan rasa sakit dan kesenangan yang menggunakan mu, jika kamu melakukan itu kamu mengendalikan hidupmu. Jika tidak hidup yang mengendalikanmu.”

❖ “Jika kamu bisa memimpikannya, kamu bisa melakukannya”

(Anggi Litasari)

Terucap Syukur Kupersembahkan
Kepadamu Ya Allah Serta Kepada:

- ❖ Kedua Orangtua ku Tercinta Papa Mama
- ❖ Saudara-Saudaraku
- ❖ Teman Seperjuangan
- ❖ Pembimbing Skripsiku
- ❖ Almamaterku

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah Robbil'alamin, tiada kata yang dapat penulis sampaikan selain ucapan syukur kehadiran Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompleksitas Tugas Auditor, Kompetensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit “**. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang strata I (satu) guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di 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 kesimpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada orang tua bapak saya bapak Saparudin dan ibu saya ibu Zainap serta keluarga yang telah mendoakan dan memberi semangat dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si dan Ibu Mella Handayani, S.E., Ak., M.Si., CA yang telah membimbing dan memberikan pengarahan

penyelesaian skripsi ini. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri, S.E.,Ak.,M.Si,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Ibu Fenty Astrina, S.E., M.SI. Selaku Pembimbing Akademik
7. Bapak Aprianto, S.E., M.Si. Selaku Pembimbing I, dan Ibu Dewi Puspa Sari, S.E., M.Si. Selaku Pembimbing II.Saya
8. Teruntuk kedua orang tua saya papa,mama yang saya sayangi. Dan juga kepada teman seperjuangku Rere,Cindy,Melisa,Tesi,diki, dan teman-teman seperjuangan seangkatan lainnya.

Semoga Allah SWT membalas setiap bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penelitian ini, untuk saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Palembang, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	ix
HALAMAN DAFTAR TABEL	xii
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	10
1. Manajemen Laba	10
a. Pengertian Manajemen Laba	10
b. Pengukuran Manajemen Laba	16
2. Profitabilitas	19
a. Pengertian Profitabilitas	19
b. Pengukuran Profitabilitas	19
3. Pajak Penghasilan	22

a. Pengertian Pajak Penghasilan	22
b. Pengukuran Pajak Penghasilan	24
B. Penelitian Terdahulu.....	33
1. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan	37
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	39
C. Kerangka Pemikiran	41

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis penelitian	42
B. Lokasi penelitian	43
C. Operasionalisasi Variabel	43
D. Populasi dan Sampel	44
E. Data Yang Diperlukan	48
F. Metode Pengumpulan Data	49
G. Teknik Analisis	50

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	56
1. Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur.....	56
2. Visi dan Misi Perusahaan Manufaktur.....	57
3. Profil Perusahaan Manufaktur.....	57
4. Deskripsi Data Penelitian.....	64
5. Hasil Pengolaan Data.....	67
a. Uji Asumsi Klasik.....	67
1) Hasil Uji Normalitas Data.....	67
2) Hasil Uji Normalitas Gambar.....	67
3) Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
4) Hasil Uji Heteroskedasitas.....	70
5) Hasil Uji Autokorelasi.....	71
b. Analisa Regresi Linear Berganda.....	72
c. Uji Hipotesis.....	73
1) Hasil Uji Hipotesis Secara Individual/Parsial (Uji t).....	74

d. Uji Koefisien Determinasi.....	75
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
a. Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.....	76
b. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Pajak PenghasilanBadan.....	77
BAB V KESIMPILAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	80
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel I.I Data Perusahaan.	6
Tabel II.I Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	36
Tabel III.I Operasional Variabel	43
Tabel III.2 Populasi Penelitian.....	44
Tabel III.3 Seleksi Sampel.....	47
Tabel III.4 Sampel Penelitian	48
Tabel IV.1 Data Hasil Rekapitan Perusahaan Manufaktur.....	64
Tabel IV.1 Hasil Uji Normalitas	67
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel IV.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
Tabel IV.4 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	72
Tabel IV.5 Hasil Uji t	74
Tabel IV.6 Koefisien Determinasi.....	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1.....	42
------------------	----

ABSTRAK

Anggi Litasari / 222018270 / 2022 / Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Badan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020).

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah apakah manajemen laba dan profitabilitas berpengaruh terhadap penerimaan pajak penghasilan badan. Tujuan penelitian adalah untuk mengetahui pengaruh manajemen laba dan profitabilitas terhadap penerimaan pajak penghasilan badan. Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Data yang digunakan adalah data sekunder, sampel dalam penelitian ini adalah dari *annual report* tahunan perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia tahun 2017-2020 sebanyak 60 perusahaan. Teknik pengumpulan data adalah analisis dokumen. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Hasil penelitian ini dibantu oleh *Statistical Program For Special Science* (SPSS). Hasil menunjukkan bahwa secara parsial manajemen laba secara signifikan berpengaruh negatif terhadap penerimaan pajak penghasilan badan. Sedangkan secara parsial profitabilitas secara signifikan tidak berpengaruh positif terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020.

Kata Kunci : Manajemen Laba dan Profitabilitas, Penerimaan Pajak Penghasilan Badan.

ABSTRACT

Anggi Litasari / 222018270 / 2022 / The Effect of Earnings Management and Profitability on Corporate Income Tax Revenue (Empirical Study on Manufacturing Companies in the Basic and Chemical Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020).

The formulation of the problem in this study is whether earnings management and profitability have an effect on corporate income tax revenues. The purpose of this study was to determine the effect of earnings management and profitability on corporate income tax revenues. The type of research used is associative. The data used is secondary data, the sample in this study is from the annual report of manufacturing companies in the basic and chemical industrial sector in 2017-2020 as many as 60 companies. Data collection technique is document analysis. The data analysis method in this research is quantitative. The results of this study were assisted by the Statistical Program For Special Sciences (SPSS). The results show that partially earnings management has a significant negative effect on corporate income tax revenues. Meanwhile, partially, profitability has no significant positive effect on corporate income tax receipts for manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020

Keywords: Earnings Management and Profitability, Corporate Income Tax Revenue

No	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Anggi Litasari	222018270	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Salah satu sumber pendapatan Negara terbesar adalah penerimaan pajak. Pajak sendiri digunakan oleh pemerintah untuk pembiayaan pembangunan nasional. Peranan dari pajak dapat dirasakan secara langsung maupun tidak langsung dalam kehidupan sehari-hari. Manfaat yang dirasakan dari pajak yaitu fasilitas pendidikan, fasilitas transportasi, fasilitas kesehatan maupun sarana dan prasarana umum lainnya. Pentingnya pajak dalam pembangunan nasional membutuhkan peningkatan dalam penerimaan pajak (Puput dan Supriono, 2018)

Menurut N.J.Feldmann, Pajak adalah prestasi yang dipaksakan sepihak oleh dan terutang kepada penguasa (menurut norma-norma yang ditetapkannya secara umum), tanpa adanya kontraprestasi (timbang balik) dan semata-mata digunakan untuk menutup pengeluaran-pengeluaran umum.(Siti Resmi,2017:1)

Pajak adalah iuran rakyat kepada kas Negara berdasarkan undang-undang (yang dapat dipaksakan) dengan tiada mendapat jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dari yang digunakan untuk membayar pengeluaran umum (Mardiasmo,2016 :3)

Pajak merupakan penerimaan terbesar suatu negara khususnya negara Indonesia. Hampir sebagian besar penerimaan negara saat ini diperoleh dari pajak. Dominasi pajak sebagai sumber penerimaan negara dianggap suatu

yang wajar, ketika sumber daya alam khususnya pada hasil pertambangan yang tidak bisa lagi diandalkan. Hal ini dikarenakan penerimaan dari suatu sumber daya alam bersifat relatif dan terbatas yang suatu saat akan habis dan tidak bisa diperbaharui. Hal ini berbeda dengan pajak, sumber penerimaan ini mempunyai umur tidak terbatas, apalagi seiring dengan bertambahnya jumlah penduduk, maka akan semakin besar pula penerimaan negara dari sektor pajak (Resmi, 2019). Penerimaan pajak merupakan seluruh penerimaan yang termasuk kedalam penerimaan pajak dalam negeri serta pajak perdagangan Internasional.

Manajemen laba merupakan perilaku yang dilakukan manajer menggunakan kebijakan (*judgment*) dalam pelaporan keuangan dan dalam menyusun transaksi untuk mengubah laporan keuangan dan menyesatkan *stakeholders* mengenai kinerja ekonomi perusahaan atau untuk mempengaruhi *contractual outcomes* yang tergantung pada angka akuntansi yang dilaporkan (Dananjaya dan putu,2016).

Manajemen laba sebagai suatu usaha untuk merekayasa, baik menambah atau mengurangi angka laba dalam laporan keuangan seperti yang diinginkan oleh suatu pihak tertentu, terutama pihak manajemen perusahaan. Adanya kesengajaan untuk mengubah besaran laba oleh suatu pihak tertentu menyebabkan timbulnya kesalahpahaman bagi orang yang menerima informasi tersebut, sehingga pada akhirnya dapat membuat keputusan yang tidak seharusnya dibuat karena tidak menerima informasi yang sebenarnya. Tindakan manajemen laba ini merupakan suatu cara yang ditujukan untuk

menurunkan laba kena pajak dengan cara penghindaran pajak dan penyelundupan pajak (Fahmi, 2015).

Profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi perusahaan (Kasmir, 2014)

Penggunaan rasio profitabilitas dapat dilakukan dengan menggunakan perbandingan antara berbagai komponen yang ada di laporan keuangan terutama laporan keuangan neraca dan laporan laba rugi. Pengukuran dapat dilakukan untuk beberapa periode operasi. Tujuannya adalah agar terlihat perkembangan perusahaan dalam rentang waktu tertentu baik penurunan atau kenaikan sekaligus mencari penyebab perubahan tersebut. Alasan dipilihnya ROA dalam penelitian ini karena ROA merupakan indikator penting laporan keuangan yang memiliki banyak kegunaan. Rasio ROA digunakan untuk mengukur kemampuan manajemen perusahaan dalam memperoleh keuntungan secara keseluruhan, semakin besar ROA suatu perusahaan semakin besar pula tingkat keuntungan yang dicapai perusahaan tersebut dan semakin baik juga posisi perusahaan tersebut dari segi penggunaan aktiva (Kasmir, 2014).

Profitabilitas cukup berkaitan erat dengan pajak penghasilan badan dimana pada laporan keuangan berfungsi sebagai sumber dokumen yang mengarahkan pada laporan laba rugi perusahaan pada perhitungan pajak

terhutang. Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih yang merupakan hasil dari sejumlah kebijakan dan keputusan perusahaan. Laba merupakan tolak ukur keberhasilan perusahaan dalam meningkatkan dan mempertahankan usahanya. Seberapa besar kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan maka semakin tinggi tingkat profitabilitas dan semakin tinggi juga kemampuan suatu perusahaan untuk bertahan dalam menjalankan usahanya tersebut.

Bagi perusahaan yang ingin meminimalkan beban pajaknya penurunan tarif ini dapat dijadikan momen yang dapat digunakan oleh manajemen perusahaan untuk melakukan manajemen laba guna meminimalkan beban pajak penghasilannya. Tindakan manajemen laba dapat terjadi karena didasari oleh perilaku *opportunistic* dari manajer. Salah satu upaya yang dilakukan manajemen untuk melakukan manajemen laba atas penurunan tarif pajak ini adalah *tax shifting* yaitu dengan memindahkan laba tahun sebelum penurunan ke laba sesudah penurunan tarif pajak. Menurut akuntansi penundaan pengakuan pendapatan atau mempercepat pengakuan biaya merupakan hal yang dapat diterima karena akuntansi menganut prinsip *accrual* basis, sehingga pengakuan pendapatan dan beban dapat terjadi tanpa memperhatikan waktu penerimaan maupun pengeluaran kas dari pendapatan/biaya yang bersangkutan (Hanafi dan Abdul, 2016).

Penelitian Santoso, dkk (2013) menyimpulkan bahwa perubahan tarif pajak penghasilan badan di Indonesia tidak direspon manajemen dengan melakukan manajemen laba.

Peneliti Nisa (2018), menunjukkan bahwa margin laba kotor memiliki pengaruh yang signifikan dan negatif terhadap pajak penghasilan badan. Margin laba bersih tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap hutang pajak penghasilan badan. Sedangkan variabel manajemen laba berpengaruh signifikan dan positif terhadap hutang pajak penghasilan.

Herdiani (2012) meneliti tentang Analisis pengaruh manajemen laba dan profitabilitas terhadap kebijakan penghasilan. Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris dari pengaruh manajemen laba dan profitabilitas terhadap kebijakan penghasilan.

Penelitian Ayu (2021) menyimpulkan bahwa manajemen laba berpengaruh negatif yang signifikan terhadap pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia, dengan persentase pengaruh 3,5%, dan 96,5% dipengaruhi faktor lainnya diluar variabel yang diteliti.

Penelitian terdahulu mengenai faktor yang mempengaruhi pajak penghasilan badan antara lain dilakukan oleh Atina,dkk (2016) dengan hasil penelitian Margin laba bersih berpengaruh tidak signifikan terhadap pajak penghasilan badan. Novianti dewi (2019) Hasil dari pengujian ini adalah profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terhutang.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan yang berskala besar jika dibandingkan dengan perusahaan lain

sehingga dapat melakukan perbandingan antara perusahaan satu dengan perusahaan lain. Perusahaan manufaktur juga memiliki saham yang tahan terhadap krisis ekonomi. Hal ini dikarenakan sebagian besar produk manufaktur tetap dibutuhkan, sehingga sangat kecil kemungkinan untuk rugi.

Berikut ini data manajemen laba dan profitabilitas terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sector industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020.

Tabel I.I
Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar Dan
Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2017-2020

Kode Perusahaan	Tahun	Manajemen Laba (dalam milyaran rupiah)	Profitabilitas (ROA)	Pajak Penghasilan Badan (dalam milyaran rupiah)
WTON	2017	0,612178	0,0482	37.168
	2018	0,663559	0,0548	54.357
	2019	0,453542	0,0494	64.239
	2020	0,153308	0,0145	17.498
ARNA	2017	0,497493	0,0763	18.154
	2018	0,443451	0,0957	19.217
	2019	0,589924	0,1210	25.688
	2020	0,776945	0,1656	61.319

Sumber: Data Diolah Penulis,2022

Berdasarkan Tabel I.I pada perusahaan WTON tahun 2017 pendapatan manajemen laba yaitu 7,08 triliun dengan profitabilitas 0,0482, lalu pada tahun 2018 pendapatan manajemen laba menurun yaitu 6,93 triliun dengan profitabilitas 0,0548. Selanjutnya pada tahun 2019 mengalami penurunan pesat sebanyak 512,35 miliar, terakhir pada tahun 2020 mengalami penurunan lagi sebanyak 486,35 miliar. Tentunya menyebabkan pajak penghasilan menurun.

PT. Arwana Citramulia Tbk ARNA memperoleh pendapatan 1,97 triliun dengan profitabilitas 0,0763, lalu pada tahun 2018 pendapatannya juga menurun sebesar 2,15 triliun dengan profitabilitas 0,0957. Pada tahun 2019 mengalami penurunan lagi sebesar 156,62 miliar, dan pada tahun 2020 terjadinya lagi kenaikan tetapi tidak terlalu pesat yaitu sebesar 215,53 miliar. Ini semua berpengaruh terhadap pajak penghasilan, walaupun pada tahun terakhir mengalami kenaikan tapi tidak pernah melampaui pada dua tahun terakhir. Jadi penurunan manajemen laba dan profitabilitas berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan.

Berdasarkan latar belakang dan adanya perbedaan mengenai hasil penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk mengadakan studi yang berjudul:” **Pengaruh Manajemen Laba dan Profitabilitas terhadap Penerimaan pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020**”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka permasalahan yang akan diteliti adalah

1. Apakah manajemen laba berpengaruh terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui:

1. Untuk menguji pengaruh manajemen laba terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2. Untuk menguji profitabilitas terhadap penerimaan pajak penghasilan badan pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

D. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari hasil penelitian ini antara lain sebagai berikut:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah wawasan serta pemahaman peneliti dalam bidang akuntansi perpajakan khususnya pengaruh manajemen laba terhadap pajak penghasilan badan.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan Bursa Efek Indonesia(BEI) khususnya dasar dan bahan pertimbangan dalam melaksanakan manajemen laba perusahaan.

3. Bagi Almamater

Tugas akhir skripsi ini akan menambah jumlah literatur yang dapat digunakan oleh kalangan akademisi.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, fathan dan Susi Lestari. 2019. *Pengaruh Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)*. [JURNAL Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia], Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ayu Lestari. 2021 *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia. Skripsi thesis, Universitas Muhammadiyah Palembang.* <http://respository.um-palembang.ac.id/eprint/19283/>
- A. Mansyur Tanra 2017 *Pengaruh Profitabilitas Dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Makassar (STIEM) Bongaya*
- Atina, I., Harimurti, F., dan Kristianto, D. (2016). *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap PPh Badan Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI (Periode 2013-2015)*. *Word Cotton Research Conference* 6 (1), 1-8
- Andayani, et al. 2020, *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance (GCG) dan Mekanisme Bonus Terhadap Indikasi Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur*; Solusi, 2020-journals2.usm.ac.id
- Bahri, Syaiful. 2016. *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK Etap dan IFRS*. Yogyakarta: Andi
- Dananjaya, Dewa Gede Yudha dan Putu Agus Ardiana. 2016. *Proporsi Dewan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kepemilikan Insitutional Pada Manajemen Laba*. [E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol15, No 2], Bali: Universitas Udayana.
- Darma, Sapta Setia. 2021. *Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan*. [Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business, Vol. 4, No. 3, July 2021 (598-606), Banten: Universitas Pamulang.
- Darmadji, T. dan Fakhruddin. 2017. *Pasar Modal di Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Elok. 2012, *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kinerja Perusahaan*, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Brawijaya

- Fahmi, Irham. 2015. *Manajemen Kinerja Teori dan Aplikasi*. Bandung: Alfabeta.
- Hanafi, M dan Abdul H, 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Husnan, S. 2015. *Dasar-dasar Teori Portofolio dan Analisis Sekuritas*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hery 2015 *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta
- Herdiani Restu Ekasiwi 2012 *Analisi Pengaruh Manajemen Laba Dan Profitabilitas Terhadap Kebijakan Dividen*
- Kasmir, 2014 *Analisis Laporan Keuangan*. Penerbit PT Alex Media Komputindo. Jakarta.
- Mardiasmo, 2016 *Good Corporate Governance: untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan*, Bandung: Norlive Kharisma Indonesia.
- Moonossoh, 2016 *Faktor-Faktor Penyebab Terjadinya Fraud Pada Pemerintah di Provinsi Sulawesi Utara*, Jurnal EMBA: *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*
- Nisa, Khoirotun. 2018. *Pengaruh Profitabilitas dan Manajemen Laba terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang*. [AKSES:Jurnal Ekonomi dan Bisnis, Vol. 13 No.1 2018], Semarang: Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim.
- Novianti Dewi. 2019 *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (Ert)*. "Equity 21(2): 116-28
- Purnomo, RS. 2018. *Pasar Uang & Pasar Valas*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Puput dan Supriono.2018. *Program Studi Akuntansi Politeknik Sawunggalih Aji .Pengaruh Penerapan Sistem E-Filling, Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Perpajakan terhadap kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Purworejo*
- Puspa Imas. 2017, *Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI (Periode 2013-2017) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pakuan*

- Rahayu, Siti Kurnia. 2017. *Perpajakan (Konsep dan Aspek Formal)*. Bandung:Rekayasa Sains.
- Resmi, Siti.2019. *Perpajakan Teori dan Kasus*. Jakarta: Salemba: Empat.
- Ritonga, Jamaluddin.2015. *Riset Kehumasan*. Jakarta: Grasindo.
- Sanusi, A. 2016. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistiyanto,H. Sri. 2018. *Manajemen Laba ,Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo
- Septiawan, Kevin dkk. 2021. *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. Pekalongan : PT Nasya Expanding Management
- Suandy Erly.2020 *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat
- Sudaryono, Eko Arif. 2015. Manajemen Laba dan Penerapan UU No.36/2008 Tentang Perubahan Prnghitungan Pajak Penghasilan. [Jurnal Ekonomi dan Keuangan-Volume 19, Nomor 4, Desember 2015 : 443 – 460], Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Bandung : Press
- Sanusi, A. 2016. *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sunyoto, Danang. 2016. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung : Aditama
- Susetyo, Budi 2017. *Statistika untuk Analisis Data Penelitian : Dilengkapi Cara Perhitungan dengan SPSS dan MS Office Excel*. Bandung : Refika.
- Santoso Suando, Toto Warsoko Pikir,Lodovicus Lasdi 2013. *Determinan Manajemen Laba Dalam Perubahan Tarif Pajak Penghasilan Badan* Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya toto@ukwms.ac.id
- Sutadipraja ,Sri Setia Ningsih; Mardiana, *Pajak Kini,Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*, Program Studi Akuntansi ITB Ahmad Dahlan Jakarta
- Sapta Setia Darma, Euis Nessia Fitri (2021), Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan, Universitas Pamulang, Banten

UU No.17 Tahun 2000 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 7
Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan

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