

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERKERBUNAN  
YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013-2017)**

**SKRIPSI**



**Nama : Dedi Mizuar  
NIM : 222014004**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2019**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERKERBUNAN  
YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2013-2017)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Dedi Mizuar  
Nim : 222014004**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2019**

### PERYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dedi Mizuar  
NIM : 222014004  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan pejiplakan (plagiat) karya orang lain. Apabila terbukti di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Palembang, 2019



Penulis,

Dedi Mizuar

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)  
Nama : Dedi Mizuar  
NIM : 222014004  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Perpajakan

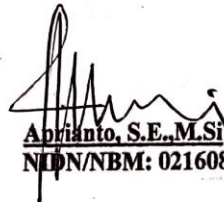
Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal 2019

Pembimbing I,



**M. Orba Kurniawan, S.E., S.H., M.Si**  
NIDN/NBM: 0204676802/843951

Pembimbing II,



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

Mengetahui  
Dekan

**ib. Ketua Program Studi Akuntansi**



**Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIDN/NBM: 0216106902/94480

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“ Bila engkau tidak tahan dengan lelahnya dalam belajar, sungguh ia akan merasakan perihnya kebodohan”(Imam Syafi’i)*

*“ Ketika seseorang merasa puas dengan apa yang telah dicapainya. Sesungguhnya ia sedang membuat kuburan untuk keberhasilannya”.*

*“ Terus berjuang dan jangan pernah menyerah untuk mencapai kesuksesan. Meskipun engkau mendatangnya dengan cara merangkak”.( Dedi Mizuar)*

*Dedi mizuar*

*Kupersembahkan skripsi ini kepada:*

*❖ Kedua orang tuaku*

*❖ Pembimbing Skripsi*

*❖ Sahabat-Sahabat Terbaikku*

*❖ Almamater Kebanggaanku*

## PRAKATA



### **Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh**

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang Maha Mendengar Lagi Maha Melihat atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)”. Skripsi tersebut untuk memperoleh gelar sarjana dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, baik dalam pembahasan, analisa, materi pendukung, dan penelaahan materi ataupun tehnik penyusunan, hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan dan referensi yang penulis miliki, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak untuk kesempurnaannya.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Hasan dan Ibu Maniah tercinta yang telah membesarkan, mendidik, mebiayai, mendoakan dan memberikan dorongan semangat kepada penulis dengan penuh cinta kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada bapak M. Orba Kurniawan, SE., SH., M.Si dan Bapak Aprianto SE., M.Si yang telah membimbing, memberikan pengarahan dan saran-saran dengan tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu disampaikan juga terimakasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam penyelesaian studi ini, dan tidak lupa penulis menyampaikan ucapan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
3. Bapak Betri Sirajuddin S.E, AK.,M.Si.CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku ketua dan sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak M. Orba Kurniawan, S.E., M.Si dan Bapak Aprianto SE., M.Si selaku pembimbing I dan pembimbing II yang telah mengarahkan serta memberikan saran yang berguna dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Nina Sabrina S.E, M.Si, selaku Pembimbing Akademik saya yang memotivasi dan memberikan dukungan kepada saya.
6. Bapak Yudha Mahrom, S.E., M.Si yang selalu memotivasi dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
8. Kepada seluruh keluarga dan teman seperjuangan saya yang telah memberikan do'a serta dukungan.

9. Semua pihak yang telah ikut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, akan tetapi semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

**Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh**

Palembang, 2019  
Penulis

Dedi Mizuar



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENELITIAN SEBELUMNYA</b> .....	<b>9</b>
A. Landasan Teori .....	9
1. Pajak .....	9
a. Pengertian Pajak.....	9

b. Fungsi Pajak.....	9
c. Jenis-jenis pajak .....	10
d. Sistem pemengutan pajak .....	11
2. Beban Pajak Tangguhan .....	12
a. Beban Pajak Tangguhan.....	12
b. Pengakuan Pajak Tangguhan .....	13
c. Metode Pajak Tangguhan.....	14
d. Penentuan Pajak Tangguhan .....	14
e. Laba bersih komersial dan Penghasilan Kena Pajak.....	15
f. Koreksi Fiskal.....	15
3. Manajemen Laba .....	18
a. Pengertian manajemen laba.....	18
b. Strategi manajemen laba .....	19
c. Motivasi manajemen laba .....	20
d. Metode manajemen laba .....	21
e. Model empiris dalam manajemen laba .....	23
4. Keterkaitan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.....	25
B. Penelitian Sebelumnya .....	26
C. Kerangka pemikiran.....	29
D. Hipotesis .....	
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
A. Jenis Penelitian .....	30
B. Lokasi Penelitian .....	30

C.Operasionalisasi Variabel .....	31
D. Populasi dan sampel .....	31
E. Data yang diperlukan .....	37
F. Metode Pengumpulan Data .....	38
G. Analisis Data Dan Teknik Analisis .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
A. Hasil Penelitian .....	46
1. Profil perusahaan yang dijadikan sampel .....	46
2. Hasil pengolah data.....	60
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	69
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>70</b>
A. SIMPULAN .....	70
B. SARAN .....	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel I.1 Data variabel perusahaan perkebunan yang terdaftar di BEI .....	6
Tabel II.1 Perbedaan dan persamaan penelitian sebelumnya.....	28
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel .....	31
Tabel III. 2 Daftar populasi perusahaan sektor perkebunan .....	32
Tabel III.3 Seleksi sampel .....	33
Tabel III.4 Penarikan sampel perusahaan perkebunan.....	34
Tabel III. 5 Sampel penelitian.....	37
Tabel IV.1 Nama perusahaan.....	46
Tabel IV.2 Hasil uji statistik .....	60
Tabel IV. 3 Hasil uji multikolinearitas.....	62
Tabel IV.4 Uji autokolerasi.....	63
Tabel IV. 5 Hasil analisis linier berganda.....	65
Tabel IV. 6 Hasil analisis koefisien determinan .....	66
Tabel IV.7 Hasil uji parsial (T).....	67

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II. 1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar IV.1 Hasil uji normalitas .....	61
Gambar IV.2 Hasil uji heteroskedasitas.....	64

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Keterangan Selesai Riset

Lampiran 2 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 3 Sertifikat AIK

Lampiran 4 Sertifikat Toefl

Lampiran 5 Output SPSS

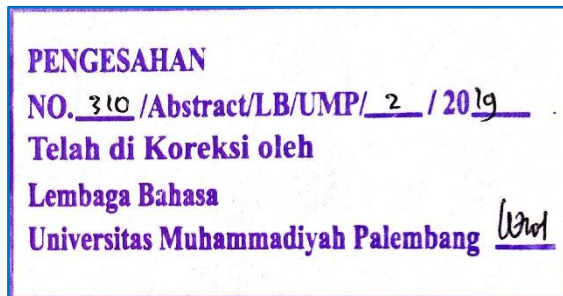
Lampiran 6 Biodata Penulis

## **Abstract**

*Dedi Mizuar / 222014004 / 2019 /The Influence Of Deferred Tax Expenses On Earnings Management (Empirical Study On Plantation Companies Listed On The Indoneia Stock Exchange For The 2013 -2017 Period) / Taxition.*

*The formulation of the problem in this study was show the influence of deferred tax expenses on Earnings Management ( Empirical study on plantation companies listed on the indonesia stock exchange for the 2013 -2017 period). The objective of this study was to determine the Influence Of Deferred Tax Expenses On Earnings Management. This study was an assosiatif study. The collection technique used in this study was document analysis. Data analysis used were quantitaf and qualitaf analysis. The results of study show that deferred tax expenses has a positive dan significant effect on earnings managment. (Empirical Study On Plantation Companies Listed On The Indoneia Stock Exchange For The 2013 -2017 Period).*

**Keywords : Deferred Tax Expenses And Earnings Management**



## **ABSTRAK**

Dedi Mizuar / 222014004 / 2019/ Pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan perkebunan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2013-2017) / Perpajakan.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba laba (studi empiris pada perusahaan perkebunan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2013-2017). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis dokumen. Analisis data yang digunakan, yaitu analisis kuantitatif dan kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan perkebunan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2013- 2017).

**Kata kunci : Beban Pajak Tangguhan Dan Manajemen Laba.**



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Menurut Mardiasmo ( 2016 : 26-27 ) Pajak adalah iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang –undang (yang dapat dipaksakan) dengan tidak mendapatkan jasa timbal (kontraprestasi) yang langsung dapat ditunjukkan dan yang dipergunakan untuk membayar pengeluaran umum. Salah satu sektor pajak yang paling besar diperoleh negara adalah pajak penghasilan. Untuk akuntansi penghasilan, setiap perusahaan di indonesia dalam membuat laporan keuangan diharuskan untuk mengikuti kaidah Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang kredibel dan informatif kepada investor dan kreditor. Selain itu, perusahaan juga diharuskan untuk menyusun laporan laba rugi berdasarkan aturan perpajakan. Sejumlah perbedaan antara PSAK dan aturan perpajakan menghasilkan dua jenis penghasilan, yaitu laba sebelum pajak (perhitungan laba akuntansi menurut PSAK ) dan penghasilan kena pajak (perhitungan laba fiskal menurut aturan fiskal).

Adanya perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal dapat menimbulkan kesulitan dalam penentuan besarnya laba, sehingga bisa mempengaruhi posisi laporan keuangan dan menyebabkan tidak seimbang nya saldo akhir. Oleh karena itu, perlu penyesuaian saldo antara laba akuntansi dengan laba fiskal melalui rekonsiliasi fiskal. Perbedaan temporer antara laba akuntansi dan laba fiskal menimbulkan beban pajak tangguhan. Adanya

perbedaan antara laba akuntansi dan penghasilan kena pajak menjadi salah satu instrumen bagi manajer untuk melakukan manajemen laba dan akan merefleksikan tingkat kebijakan manajer dalam memanipulasi laba menjadi lebih tinggi.

Beban pajak tangguhan adalah beban yang timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi dgn laba fiskal. Beban pajak tangguhan pada prinsipnya merupakan dampak PPh dimasa akan datang disebabkan oleh perbedaan temporer (waktu) antara perlakuan akuntansi dan perpajakan serta kerugian fiskal yang masih dikompensasikan di masa datang yang perlu disajikan dalam laporan keuangan selama suatu periode tertentu. Pengakuan pajak tangguhan berdampak terhadap berkurangnya laba atau rugi bersih (neto) sebagai akibat adanya kemungkinan pengakuan beban pajak tangguhan atau manfaat pajak tangguhan.

Dampak PPh di masa yang akan datang perlu diakui, dihitung, disajikan dan diungkapkan dalam laporan keuangan, baik neraca maupun laba rugi. Suatu perusahaan bisa saja membayar pajak lebih kecil saat ini, tapi sebenarnya memiliki potensi hutang pajak yang lebih besar dimasa akan datang atau sebaliknya. Bila dampak pajak di masa tersebut tidak disajikan dalam laporan keuangan hal ini bisa menyesatkan pembacanya.

Sulistyanto (2014 : 49) Manajemen laba adalah kesalahan atau kelalaian yang disengaja dalam membuat laporan mengenai fakta material atau data akuntansi sehingga menyesatkan ketika semua informasi itu dipakai untuk membuat pertimbangan yang akhirnya akan menyebabkan orang yang

membacanya akan mengganti atau mengubah keputusannya. Manajemen laba dapat dilakukan melalui praktik perataan laba (*income smoothing*), *taking a bath* dan *income maximization*. Konsep mengenai manajemen laba dapat dijelaskan dengan menggunakan pendekatan teori keagenan menyatakan bahwa praktik manajemen laba dipengaruhi oleh konflik kepentingan antara pihak yang berkepentingan dengan manajemen sebagai pihak menjalankan kepentingan. konflik ini muncul pada saat setiap pihak berusaha untuk mencapai tingkat kemakmuran yang diinginkan.

Perusahaan perkebunan adalah perusahaan yang kegiatan operasional perusahaannya memanfaatkan fasilitas atau berupa lahan yang sangat luas sehingga memungkinkan bagi mereka untuk melakukan kegiatan perkebunan dan memanfaatkan hasil perkebunan tersebut untuk mendapatkan laba sekaligus mereka sebagai subjek pajak yang berpotensi besar untuk penerimaan negara.

Negara Indonesia merupakan negara terbesar penghasil minyak sawit didunia dimana indonesia menghasilkan 80% dari total produksi minyak sawit didunia. Luas area perkebunan kelapa sawit pada saat ini di indonesia mencapai 8 juta hektare. Hampir semua produksi minyak sawit diindonesia digunakan untuk tujuan ekspor. Negara tujuan ekspor utama indonesia antara lain negara Malaysia, India, China, Singapura dan Belanda dengan total ekspor pada tahun 2015 mencapai USD 18,6 Juta. Dengan jumlah area yang luas dan tingkat produktivitas yang tinggi seharusnya perkebunan kelapa sawit dapat menjadi penyumbang pajak yang terbesar bagi negara.

Tahun 2015 perkebunan kelapa sawit hanya menyumbang 22,2 triliun rupiah atau hanya berkontribusi 2,1% dari penerimaan negara. Hal ini tentu sangat rendah mengingat Indonesia merupakan negara penghasil minyak kelapa sawit terbesar di dunia. Rendah realisasi penerimaan pajak dari sektor perkebunan kelapa sawit disebabkan oleh rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak.

Rendahnya kepatuhan pajak di sektor perkebunan kelapa sawit disebabkan oleh banyak perusahaan dan pemiliknya melakukan penghindaran pajak dan pengelapan pajak. Banyak sekali trik-trik yang dilakukan perusahaan perkebunan kelapa sawit salah satunya dengan membuat perusahaan cangkang atau special purpose vehicle (SPV) di negara suaka pajak. Perusahaan ini digunakan untuk menyembunyikan aset-aset wajib pajak dan dapat digunakan untuk melakukan penggelapan transaksi perdagangan.

Direktur PLN Syofvi Roekman mengatakan, kerugian tersebut dipicu oleh pelemahan nilai tukar rupiah yang terjadi belakangan ini. Pelemahan tersebut telah meningkatkan beban operasional PLN baik untuk membeli batu bara, gas maupun bahan bakar minyak. Selain dipicu oleh pelemahan rupiah, Syofvi mengatakan bahwa kerugian yang dialami PLN juga disebabkan oleh kenaikan beban pajak tangguhan dari 2,9 triliun meningkat menjadi 6,9 triliun rupiah. (<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180829155545-92-325899/semester-i-pln-rugi>).

Beberapa penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan manajemen laba yang dilakukan oleh Gede dan Dharma (2017), yang meneliti pengaruh

perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 -2015). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Penelitian ini juga dilakukan oleh Widya, dkk (2016) , yang meneliti perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor konsumsi, sektor makanan dan minuman yang tercatat di bursa efek indonesia tahun 2011 -2015). Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

. Penelitian ini juga dilakukan oleh Felicia dan Febrianti (2015) yang berjudul analisis pengaruh beban pajak kini, beban pajak tangguhan dan basis akrual terhadap manajemen laba. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak kini berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. sedangkan beban pajak tangguhan dan basis akrual tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian ini juga dilakukan oleh Arif dan sugeng (2015) yang berjudul pengaruh aktiva tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar dibursa efek indonesia periode 2011-2013. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa aktiva pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

**Tabel I.1**  
**Data Variabel**  
**Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar di BEI**

No.	Kode	Tahun	Beban Pajak Tanggunghan (DTE) = DTE/Total Aset	Manajemen Laba (NDA) = Tac/t-1
1	BWPT	2013	-0,004214	0,018
		2014	-0,0022063	0,009
		2015	0,0044	-0,009
		2016	-0,000135	-0,001
		2017	0,003134	0,015
2	GZCO	2013	0,003456	0,01
		2014	0,008591	0,007
		2015	0,009457	0,034
		2016	0,010085	-0,323
		2017	0,013081	-0,054
3	JAWA	2013	-0,005129	0,007
		2014	-0,005694	-0,006
		2015	-0,001366	-0,001
		2016	-0,054727	-0,053
		2017	0,011118	-0,013
4	LSIP	2013	-0,02946	-0,062
		2014	-0,034137	-0,075
		2015	-0,022541	-0,026
		2016	-0,020996	-0,054
		2017	-0,02567	-0,053
5	PALM	2013	-0,002362	-0,109
		2014	-0,000155	0,028
		2015	0,00307	-0,001
		2016	0,003387	0,038
		2017	0,000629	-0,007
6	SGRO	2013	-0,012914	-0,063
		2014	-0,035513	-0,118
		2015	-0,025647	-0,023
		2016	0,026394	-0,012
		2017	-0,021409	-0,061
7	SIMP	2013	0,001462	-0,057
		2014	-0,019144	-0,059
		2015	-0,009469	-0,042
		2016	-0,024774	-0,049

		2017	-0,015319	-0,04
8	SMART	2013	0,001462	-0,082
		2014	0,001478	-0,005
		2015	-0,000222	-0,041
		2016	0,066712	0,054
		2017	0,00619	-0,045
9	TBLA	2013	-0,001302	0,014
		2014	0,005296	-0,015
		2015	0,001863	-0,025
		2016	0,019572	0,021
		2017	0,023041	-0,076
10	UNSP	2013	0,028694	-0,132
		2014	0,001015	-0,023
		2015	0,019151	-0,062
		2016	-0,015443	-0,035
		2017	-0,024036	-0,096

Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2018

Dari data tabel I.1 dapat dilihat bahwa menunjukkan adanya praktek manajemen laba dibuktikan dengan pola kenaikan laba dengan rasio NDA positif sebesar 25,5 % dan penurunan laba dengan rasio NDA bernilai negatif 74,5%. Kenaikan laba dan penurunan laba ini berdampak pada besarnya pajak yang dibayarkan. Berdasarkan latar belakang diatas, maka dilakukan penelitian tentang **”Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 -2017)”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas maka dapat dirumuskan adalah Bagaimana pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 -2017).

## **C. Tujuan Penelitian**

Tujuan yang dicapai pada penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 -2017).

## **D. Manfaat Penelitian**

### **1. Bagi Penulis**

Penelitian dapat dijadikan sebagai sarana bagi penulis unuk mengaplikasi-kan teori – teori ini yang selama ini di peroleh dalam perkuliahan dan diharapkan dapat menambah wawasan peneliti.

### **2. Bagi Perusahaan Perkebunan**

Penelitian ini diharapkan memberikan informasi dan sebagai masukan bagi perusahaan perkebunan yang terdaftar di bursa efek indonesia.

### **3. Bagi Almamater**

Hasil Penelitian ini dapat menjadi tambahan referensi dan dapat digunakan sebagai pertimbangan bagi penelitian serupa di masa yang akan datang.



## DAFTAR PUSTAKA

- Arif dan sugeng.(2015). Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Vol. 4 No. 7, Diakses 19 Oktober 2018.
- A.A Gede Raka Plasa negara dan Dharma saputra.(2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Vol.20.3 Septemer2017.(Online)(<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/28499>), diakses 15 Oktober 2018.
- Citra, Lucy.(2016). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban PajakTangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013). Jom Felkon. 2016. Vol 3 No.1: 1153-1163, diakses 24 Oktober 2018.
- Cristina dan sigit. (2012).Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. Vol 16 No.2 : 103-115, diakses 12 Oktober 2018.
- Dewi dan Santi. (2018). Pengaruh Tax planning, Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility(CSR) Terhadap Manajemen Laba. Vol 6 No. 1 Juni 2018, diakses 24 Desember 2018
- Felicia Dan Amanda (2015). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan Dan Basis AkruaI Terhadap Manajemen Laba. Vol 7 No.1 Juni 2015, diakses 26 Oktober 2018.
- Hadi, Sofyan. 2017. Potensi pajak perusahaan sawit. (online). (<http://www.jtanzilco.com/blog/detail/627/slug/potensi-pajak-perusahaan-sawit>), diakses 20 Oktober 2018.
- Mardiasmo. (2016). Perpajakan Edisi Terbaru. Yogyakarta : CV. Andi Offset
- Pangestu, dwi. (2017). Perpajakan Brevet A & B. Yogyakarta : CAPS (*center for academic Publishing service*).
- Prayitno, duwi. (2014). SPSS 22 Pengolahan Data Terpraktis. Yogyakarta : CV. Andi Offset.
- Resmi, Siti. 2014.Perpajakan : Teori Dan Kasus .Jakarta : Salemba Empat
- Riachi , Ahmed Dan Belkaoui. (2007). Teori Akutansi. Edisi 5, Buku 2 Alih Bahasa Ali Akbar Yulianto Dan Kristia. Jakarta :Salemba Empat.

Sugiyono. (2017).Metode Penelitian Bisnis. Cetakan Kelima Belas. Bandung : Alfabeta.

Sujarweni, V. Wiratna. (2018).Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Pendekatan Kuantatif.Yogyakarta : Pustaka Baru Press.

Sulistiyanto, Sri. (2014). Manajemen Laba. Jakarta : Grasindo.

Tri basuki, Agus. (2016). Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.

Waluyo.(2016). Akuntansi Pajak. Jakarta : Salemba Empat.

Widya Senja. 2016. Pengaruh Tax Planning Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011- 2015).VOL 2(2): 402 – 408. (Online). ([Http://Repository.Unisba.Ac.Id:8080/Xmlui/Handle/123456789/6196](http://Repository.Unisba.Ac.Id:8080/Xmlui/Handle/123456789/6196)), Diakses 15 Oktober 2018.

Wild, Jhon J.,Subramanyam., K.R.,Dan Halsey, Robert F. (2005). Analisis Laporan Keuangan. Alih Bahasa Yanivi S. Bachtiar Dan S. Nur Wahyu Harahap.2005. Jakarta : Salemba Empat.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

[www.sahamok.com](http://www.sahamok.com)