

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
KONEKSI POLITIK TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**



**Skripsi Oleh :  
NABILLA ROHANI  
01031381823188  
AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi (S.E)*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP  
MANAJEMENLABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Disusun oleh :

Nama : NABILLA ROHANI  
Nim : 01031381823188  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/ konsentrasi : Perpajakan

Diajukan untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan :

Tanggal : 5 Juni 2023

Dosen Pembimbing

Ketua :



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP.197405111999032001

Tanggal : 8 Juni 2023

Anggota:



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP.198705302014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial, Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur**

Disusun Oleh

Nama : Nabilla Rohani  
Nim : 01031381823188  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada **Senin, 17 Juli 2023** dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 1 Agustus 2023

Ketua,



Dr. Luk Luk Fudah, SE, MBA, Ak  
NIP.197405111999032001

Anggota,



Rina Herda Safri, SE, MAcc, Ak  
NIP.198705302014042001

Anggota

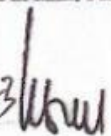


Umi Kalsum, SE, MSI, Ak  
NIP.198207032014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

10/2023/10/08  
  
Arista Hakiki, SE, M.Acc., Ak  
NIP. 197106021995032002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nabilla Rohani

NIM : 01031381823188

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN  
KONEKSI POLITIK TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Dosen Pembimbing : 1. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

2. Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 1 Agustus 2023

1  n,

Nabilla Rohani

NIM.01031381823188

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya...”

(QS. Al-Baqarah: 286)

"Hidup ini seperti sepeda. Agar tetap seimbang, kau harus terus bergerak."

(Albert Einstein)

*"Work hard in silence. Success be your noise."*

(Frank Ocean)

Skripsi ini saya sembahkan untuk:

Diri saya sendiri

Kedua orang tuaku tercinta

Ketiga kakak perempuanku yang telah menyemangati

Teman-teman seperjuangan ku yang telah memotivasi

Universitas Sriwijaya yang saya banggakan

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil ‘aalamiin. Puji dan syukur saya panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta’ala, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial Dan Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur”. guna memenuhi tugas akhir dan syarat mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Universitas Sriwijaya.

Akhirnya dengan kerendahan hati, dan keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu semua saran dan komentar yang bersifat membangun dari semua pihak, dengan senang hati penulis terima. Demikianlah skripsi ini dibuat, penulis mengucapkan terimakasih atas upaya dan kerja sama semua pihak dalam proses penyelesaian skripsi ini. Semoga skripsi ini memberi manfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Palembang, 1 Agustus 2023  
Penulis,



Nabilla Rohani  
NIM.01031381823188

## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT karena rahmat dan kehendaknya lah peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Selama penelitian penyusunan skripsi ini, Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini terdapat berbagai kendala yang mana berkat bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak sehingga kendala yang ada dapat diatasi dengan baik dan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, oleh karena-nya di lembar ini penulis ingin mengucapkan Terimakasih sebesar-besarnya kepada:


1. **Allah SWT** yang telah meridhoi dan mempermudah penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini.
2. Kedua orang tuaku tercinta, **H. Edy Lukman** dan **Dra. Hj. Rosalena** serta **kakak perempuanku Rindy Utami, S.H., Dwi Rosani, S.E., Iga Zubiah, S.SI.** yang menjadi motivasi untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai, serta menjadi penghibur terbaik di kala peneliti menghadapi kesulitan. Tanpa dukungan kalian, peneliti tidak akan sampai di titik ini.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Suggaf, M.S.C.E.** Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.** Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

6. Ibu **Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak.** Selaku Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan saran dan juga masukan selama proses perkuliahan.
7. Ibu **Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak** Selaku dosen Pembimbing I. Terimakasih ibu yang selalu bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk memberikan arahan, kritik, saran serta dukungan kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik.
8. Ibu **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak.** Selaku dosen pembimbing II. Terimakasih Ibu yang selalu bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk memberikan arahan, kritik, saran serta dukungan kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik.
9. **Seluruh Bapak dan Ibu dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang selama perkuliahan telah memberikan ilmu pengetahuan dan membagikan pengalamannya yang sangat bearti.
10. **Staf Tata Usaha Jurusan Akuntansi** Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan demi kelancaran dalam penulisan skripsi.
11. Seseorang yang spesial **Frandika Weny S.Tr.** yang selalu menemani, menyemangati, menghibur dan menolong peneliti dalam keadaan apapun. Terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah terbaik serta memberikan arahan dan masukan yang sangat membantu peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.



12. Teruntuk orang-orang baik didalam hidup saya **Manisa Agustina, Cece, Eva, Monica, Deta, Nadia**. Yang selalu memberikan dukungan, masukan, menjadi tempat bertukar pikiran serta selalu menemani dikala suka maupun duka yang mungkin tidak dapat penulis balas semua kebaikannya, semoga Allah selalu membalas kebaikan kalian. Penulis sangat bersyukur atas takdir Allah yang telah mempertemukan kita sehingga dapat mengenal satu sama lain, dan semoga akan tetap berlanjut sampai tua.
13. Seluruh **Anggota Relawan Pajak dan teman perjuangan Magang PMMB Batch 1 2022** yang telah memberikan pengalaman berharga dan pelajaran yang sangat bermanfaat dalam kegiatan berorganisasi.
14. **Teman-teman Akuntansi 2018** yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
15. Seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi tersebut.

Palembang, 31 Mei 2023  
Penulis,

  
Nabilla Rohani  
NIM.01031381823188

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa mahasiswa :

Nabilla : Nabilla Rohani  
NIM : 01031381823188  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial Dan Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur

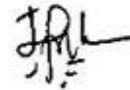
Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP.197405111999032001

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak  
NIP.198705302014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP.197303171997031002

**ABSTRAK**  
**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

Oleh:  
**NABILLA ROHANI**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, kepemilikan manajerial, dan koneksi politik terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur. Pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling dengan total sampel yang digunakan sebanyak 110 sampel data dari 22 perusahaan yang sesuai dengan kriteria pemilihan sampel dengan tahun pengamatan 2017-2021. Teknik analisis yang digunakan ialah analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS Versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan dan koneksi politik tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan kepemilikan manajerial berpengaruh negative terhadap manajemen laba. Keterbatasan dalam penelitian ini ialah beberapa variabel independen dalam penelitian ini masih tergolong rendah dalam menjelaskan pengaruh terhadap manajemen laba. Peneliti selanjutnya disarankan agar dapat menambah variabel agar hasil yang didapat lebih maksimal.

**Kata Kunci : Manajemen laba, pajak tangguha, kepemilikan manajerial, koneksi politik.**

Ketua



Dr. Luk Luk Furdah, SE, MBA, Ak  
NIP.197405111999032001

Anggota



Rika Henda Safitri, SE, MAcc, Ak  
NIP.198705302014042001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE, MAcc, Ak, CA  
NIP.197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF DEFERRED TAX ASSETS, DEFERRED TAX BURDEN,  
MANAGERIAL OWNERSHIP AND POLITICAL CONNECTIONS ON  
PROFIT MANAGEMENT IN MANUFACTURING COMPANIES**

By:

**NABILLA ROHANI**

*This study aims to examine the effect of deferred tax assets, deferred tax burden, managerial ownership, and political connections on profit management in manufacturing companies. Sampling using purposive sampling techniques with a total sample of 110 data samples from 22 companies in accordance with sample selection criteria with the observation year 2017-2021. The analysis technique used is multiple regression analysis using the SPSS Version 25 program. The results showed that deferred tax assets and political connections had no effect on profit management, while deferred tax burden had a positive effect on profit management and managerial ownership had a negative effect on profit management. The limitation in this study is that some independent variables in this study are still relatively low in explaining the effect on profit management. Researchers are further advised to be able to add variables so that the results obtained are more optimal.*

**Keywords: Earnings Management, Deferred Taxes, Managerial Ownership, Political Connections.**

*Chairman*



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak  
NIP.197405111999032001

*Member*



Rika Hendri Safitri, S.E., MAcc., Ak  
NIP.198705302014042001

*Acknowledge,*

*Head of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., MAcc., Ak., CA  
NIP.197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama mahasiswa : Nabilla Rohani  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Kayuagung, 06 Oktober 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Jl. Talang Buruk KM.7 Kel. Karya Baru, Kec.  
Alang-Alang Lebar Kota Palembang. Komplek  
Griya Maharani M.11  
Email : Nabillarohani@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

SD Negeri 14 Kayuagung : Tahun 2005-2011  
SMP IT BINA INSANI : Tahun 2011-2014  
SMA Negeri 1 Kayuagung : Tahun 2014-2017  
S1 Universitas Sriwijaya Jurusan Akuntansi : Tahun 2018-2023

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Kursus Nurul Fikri Palembang (2017)  
Kursus Akuntansi di Akunting Project (2020-2021)  
Kursus Akuntansi di Prospek (2021)

### **PENGALAMAN MAGANG**

Latihan Kepemimpinan Siswa Tingkat Kabupaten : Tahun 2016  
Relawan Pajak DJP Kanwil Sumsel Babel : Tahun 2021  
Magang Pertamina Dalam Program (PMBB / FHCI) : Tahun 2022

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK .....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xxvi
DAFTAR GAMBAR .....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2 Aset Pajak Tangguhan.....	11
2.1.3 Beban Pajak Tangguhan.....	12
2.1.4 Kepemilikan Manajerial.....	14
2.1.5 Koneksi Politik.....	16
2.1.6 Manajemen Laba.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Konseptual .....	28

2.4	Pertimbangan Hipotesis.....	28
2.4.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	28
2.4.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	30
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	31
2.4.4	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	34
3.2	Rencana Penelitian .....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.5	Populasi dan Sempel .....	35
3.6	Teknik Analisis Data .....	38
3.6.1	Statistik Deskriptif variabel.....	38
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
3.7.1	Variabel Bebas (Variabel Independen) .....	38
3.7.2	Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	41
3.8	Metode Penelitian.....	43
3.8.1	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.8.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
3.9	Pengujian Hipotesis .....	47
3.9.1	Koefisien <i>Determinasi</i> ( $R^2$ ).....	48
3.9.2	Kerangka Model (Uji F).....	48
3.9.3	Uji Statistik t .....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		50
4.1	Hasil Penelitian.....	50
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian .....	50
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	50
4.1.3	Analisis Data .....	52
4.2	Pembahasan .....	62
4.2.1	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	63
4.2.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	64

4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba.....	65
4.2.4 Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan .....	69
5.3 Saran .....	69
Daftar Pustaka .....	71
Lampiran .....	74



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Perdahulu .....	23
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	37
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Manufaktur Yang Terpilih Menjadi Sampel .....	37
Tabel 3. 3 Kriteria Pengujian Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> .....	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolenieritas.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> .....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	57
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4. 8 Hasil Statistik F.....	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji t .....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4. 1 Kurva Normal <i>Probability Plot</i> .....	54
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Variabel Penelitian.....	74
Lampiran 2 Hasil Pengelolaan Data.....	74

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Manajemen laba adalah salah satu kondisi dimana manajemen dapat ikut melakukan proses penyusunan laporan keuangan terhadap pihak eksternal, sehingga bisa meratakan, menurunkan dan menaikkan laba (Permatasari & Wulandari, 2021). Manajemen laba merupakan salah satu kebijakan akuntansi yang dijadikan manajer untuk mempengaruhi laba dari suatu perusahaan yang bertujuan agar pelaporan laba tersebut dapat mencapai keuntungan, memperoleh laba setinggi mungkin merupakan tujuan utama dari suatu manajemen laba (Faqih & Sulistyowati, 2021).

Manajer yang mempunyai saham perusahaan akan termotivasi untuk mempersiapkan laporan keuangan yang berkualitas Puspita & Lestari (2020) dimana hal tersebut sangat berhubungan dengan bonus yang di peroleh pihak manajemen sebagai pengelola perusahaan secara langsung, semakin besar laba yang diperoleh perusahaan maka kemungkinan manajemen akan memperoleh bonus juga semakin tinggi dari perusahaan (Hendi & Ningsih, 2019). Selain itu, informasi laba pada suatu perusahaan juga penting, dalam laporan keuangan untuk memperkirakan profitabilitas dan menilai risiko yang ditimbulkan (Tartono et al., 2021).

Konsep mengenai manajemen laba dapat dijelaskan dengan menerapkan teori keagenan, Teori keagenan menyatakan bahwa praktik manajemen laba dipengaruhi oleh konflik kepentingan antar *agent* dan *principal* (Jensen & Meckling, 1976).

Persoalan-persoalan yang sering muncul pada laporan keuangan seperti pajak tangguhan (*deferred tax*) adalah efek pajak yang diakui pada saat penyesuaian dengan beban pajak penghasilan periode yang akan datang. Pengakuan beban pajak penghasilan dapat dihitung dengan menggunakan aturan perpajakan dari hasil usaha perusahaan selama periode tahun berjalan. Peraturan perpajakan tersebut mengharuskan perusahaan untuk melakukan suatu koreksi fiskal (perbedaan permanen) karena terdapat perbedaan dari konsep pendapatan.

Pada pengukuran pendapatan, konsep biaya, cara pengukuran biaya, cara alokasi biaya, standar akuntansi keuangan (SAK) dan peraturan perpajakan, selisih laba komersial dan laba fiskal dapat menginformasikan tentang suatu tindakan dalam proses akrual, selisih tersebut disebut koreksi fiskal yang terdiri dari koreksi negatif dan koreksi positif. Koreksi negatif akan menghasilkan kewajiban pajak tangguhan sedangkan koreksi positif akan menghasilkan aktiva pajak tangguhan (Maslihah, 2019). Kewajiban pajak tangguhan (*deferred tax liabilities*) adalah jumlah beban pajak penghasilan tangguhan untuk periode akan datang sebagai akibat dari adanya perbedaan temporer kena pajak, sedangkan aset pajak tangguhan (*deferren tax asset*) adalah perbedaan waktu yang terjadi pada aktiva yang menyebabkan koreksi positif yang mengakibatkan beban pajak menurut akuntansi komersial lebih kecil dibandingkan beban pajak menurut undang-undang pajak (Waluyo, 2017). Maka beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan memungkinkan suatu perusahaan untuk melakukan rekayasa laporan keuangan (Widawati, 2018).

Selain pajak tangguhan, ada beberapa faktor yang mempengaruhi manajemen laba yakni kepemilikan manajerial. Kepemilikan manajerial adalah jumlah persentasi kepemilikan saham oleh manajemen dari jumlah saham perusahaan yang beredar. Kepemilikan manajerial merupakan kepemilikan saham yang secara aktif oleh manajemen untuk ikut dalam pengambilan keputusan pada perusahaan tersebut misalnya direksi dan komisaris (Widhiadnyana, 2020). Pada suatu perusahaan ataupun pemilik perusahaan manajer adalah pemegang tanggung jawab di dalam suatu kegiatan. Manajer yang memiliki kepemilikan saham didalam perusahaan akan dapat mempengaruhi dalam pengambilan keputusan perusahaan tersebut (Purnama, 2019).

Selanjutnya dalam Antonius & Tampubolon, (2019) koneksi atau hubungan politik merupakan salah satu faktor yang biasanya mempengaruhi manajemen laba. Perusahaan atau perseroan yang mempunyai hubungan dengan politik akan memperoleh berbagai manfaat dari hubungannya tersebut. Misalnya, dengan tujuan untuk mengelabui investor, perusahaan bisa saja melakukan aktivitas menunda pelaporan keuangan dan penggelapan pada suatu pembayaran tertentu. Kedua, perusahaan dapat membuat laporan keuangannya dengan kualitas laporan keuangan yang rendah, politisi akan memberikan perlindungan sehingga perusahaan tersebut tidak menerima sanksi.

Perusahaan akan dikatakan memiliki koneksi atau hubungan politik jika sekurang-kurangnya satu dari pemegang saham terbesar atau jajaran direksi perusahaan tersebut merupakan seseorang yang mempunyai hubungan dekat dengan politisi atau pernah menempati posisi sebagai politisi. Perusahaan yang

terdapat koneksi politik akan mendapatkan keuntungan dimana dapat memberikan beberapa manfaat dalam hal pengurangan biaya maupun perlindungan terhadap aturan (Putri, 2020).

Tindakan manajemen laba bukanlah hal baru di kalangan perekonomian, apabila suatu perusahaan mengalami masalah keuangan, maka perusahaan tersebut akan melakukan tindakan manajemen laba untuk meningkatkan kredibilitas perusahaan tersebut, sehingga peristiwa itu memunculkan beberapa kasus dalam pelaporan akuntansi, salah satunya pada PT Tiga Pilar Sejahtera Food, dimana terjadi tindakan Pengelabuan laba karena adanya kerugian yang terjadi di perusahaan tersebut. PT Tiga Pilar Sejahtera Food tidak mampu mencapai target laba yang diharapkan, terjadi pada 2018 menyebabkan perusahaan harus merevisi perhitungan laba dalam 1 tahun terakhir (CNBC Indonesia, 2020).

Setelah dilakukan penyelidikan PT Tiga Pilar Sejahtera (AISA) atau PT TPS Food merupakan perusahaan yang bergerak di bidang produksi *consumer goods*. kasus ini bermula dari ditemukannya anak perusahaan dari PT TPS Food yaitu PT Indo Beras Unggul (IBU), pengepulan beras petani bersubsidi untuk diproses dan dikemas ulang menjadi beras premium dari kejadian tersebut, saham AISA turun signifikan sehingga membuat perusahaan berusaha untuk mempercantik laporan keuangan pada tahun 2017 hingga pada akhirnya PT Tiga Pilar Sejahtera memberikan pernyataan yang tidak benar atau menyesatkan sehingga dapat mempengaruhi harga di bursa efek indonesia. PT Tiga Pilar Sejahtera melakukan suatu manipulasi berupa enam perusahaan distributor afiliasi

dan penggelembungan (*overstatement*) piutang dari enam perusahaan tersebut mencapai 1,58 Triliun dari tahun buku 2018 dan aliran dana sebesar 1,9 Triliun dengan berbagai skema grub AISA dari beberapa bank. Tindakan ini dilakukan dengan berbagai upaya sehingga membuat laba yang dihasilkan tidak sesuai dengan realita (CNBC Indonesia, 2020).

Selain kasus di atas, masalah manajemen laba juga terjadi pada PT. Kimia Farma Tbk, PT Indofarma Tbk, dan dan PT Envy Technologies Indonesia Tbk yang mengindikasikan terjadinya praktek manajemen laba berawal terdekteksinya adanya manipulasi laba. PT. Kimia Farma Tbk pada tahun 2002 mengindikasikan terjadinya manajemen laba dengan cara menaikkan laba sebesar Rp 32,7 milyar, sehingga kesalahan tersebut menyebabkan dampak terhadap penilaian persediaan barang jadi dan kesalahan pencatatan penjualan yang mengakibatkan laba neto 31 Desember 2001 mengalami *overstated*. Kasus yang sama terjadi pada PT. Indofarma Tbk, yang menyampaikan laba bersih senilai 28,780 Milyar, sehingga dampak dari penilaian persediaan barang dalam proses yang lebih tinggi dari yang seharusnya, sehingga harga pokok penjualan tahun tersebut *understated* (CNBC Indonesi, 2021).

Berdasarkan latar belakang yang dijelaskan di atas, disimpulkan bahwa manajemen laba bukan permasalahan yang baru di dalam perekonomian. Karna beberapa masalah yang terjadi dalam manajemen laba yaitu, hanya agar laporan keuangan perusahaan tersebut terlihat lebih baik di mata publik salah satunya ialah para investor. laporan keuangan yang baik, bisa menjadi harapan agar para investor dapat tertarik untuk memberikan investasinya keperusahaan. Berdasarkan



penjelasan di atas. Maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai hubungan antaran aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, kepemilikan manajerial dan koneksi politik terhadap manajemen laba. Dimana penelitian ini bertujuan untuk membuktikan bahwa, apakah manajemen laba bisa dipengaruhi dari keempat variabel yang digunakan. Maka peneliti akan melakukan penelitian tentang manajemen laba dengan judul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial dan Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan, maka rumusan masalah dalam penelitian adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba ?
2. Bagaimana beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba ?
3. Bagaimana kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Bagaimana koneksi politik berpengaruh terhadap manajemen laba ?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka yang menjadi tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

2. Untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?
3. Untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?
4. Untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh koneksi politik terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- 1) Manfaat Teoritis

Menambah pengetahuan penulis terhadap masalah yang diteliti dan diharapkan mampu memberikan tambahan informasi, wawasan dan pengetahuan, serta dapat dijadikan referensi bagi peneliti yang akan melakukan penelitian lebih lanjut yang berkaitan dengan masalah manajemen laba.

- 2) Manfaat Praktisi

- a) Manfaat Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan mengenai pajak tangguhan, kepemilikan manajerial dan koneksi politik terhadap manajemen laba.

b) Manfaat Manajemen

Memberikan petunjuk bagi manajemen akan pentingnya kemampuan manajemen dalam mengelola perbedaan temporer sedemikian rupa sehingga laba akuntansi tetap memberikan gambaran berkualitas atau direspon positif oleh investor.

c) Manfaat Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan ilmu pengetahuan dan wawasan lebih mengenai pajak tangguhan, kepemilikan manajerial dan koneksi politik terhadap manajemen laba.

## Daftar Pustaka

- Antonius, R., & Tampubolon, L. D. (2019). Analisis Penghindaran Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Koneksi Politik terhadap Manajemen Laba (*The Analysis of Tax Avoidance, Deferred Tax Expense, and Political Relation on Earnings Management*). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(1), 39–52.
- Arthawan, P. T., & Wirasedana, W. P. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 22(1). <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i01.p01>
- Ayem, S., & Ongirwalu, S. N. (2020). Pengaruh Adopsi IFRS , Penghindaran Pajak , dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2).
- Chandra, B. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Kinerja Perusahaan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 17(1).
- Citra, L. (2020). 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). *Jurnal Ekonomi*, 3(1).
- CNBC Indonesi. (2021). Deretan Skandal Lapkeu di Pasar Saham RI, Indofarma-Hanson! <https://www.cnbcindonesia.com/>
- CNBC Indonesia. (2020). Mengagetkan! Terancam Didepak, Tiga Pilar Cetak Laba Rp 1,1 T. <https://www.cnbcindonesia.com/>
- Faqih, A. I., & Sulistyowati, E. (2021). Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(1).
- Fauzan, M. (2020). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Asimetri Informasi Terhadap Praktik Manajemen Laba (Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). 1–34.
- Fikriyah, I., & Herliansyah, Y. (2019). *Analysis Of The Effect Of Tax Planning And Leverage On Earnings Management With Company Size As A Moderating Variable. EPRA International Journal of Research and Development (IJRD)*, 4(6), 1–14. <https://doi.org/10.1108/eb039583>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM spss 25*. Universitas Diponegoro.
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2627>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. Human Relations*, 3(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kanji, L. (2019). Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

- Indonesia. *Bongaya Journal for Research in Accounting (BJRA)*, 2(1), 20–27. <https://doi.org/10.37888/bjra.v2i1.108>
- Komalasari, E., & Ningsih, S. S. (2022). *The Effect of Tax Avoidance, Defferend Tax Expense and Deferred Tax Assets on Earnings Management in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2016-2020. Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(3).
- Kurniawati, E. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Dewan Direksi, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.
- Maslihah, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Perpajak*, 1(1), 30–45. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.769>
- Mayasari, M., Yuliandini, A., & Permatasari, I. I. (2019). *The Influence of Corporate Governance, Company Size, and Leverage Toward Earning Management. Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 19–30. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.4869>
- Mulatsih, S. N., Dharmayanti, N., & Ratnasari, A. (2019). *The Effect of Tax Planning, Asset of Deferred Tax, Deferred Tax Expense on Profit Management (Case Study of Manufacturing Companies Listed on the Stock Exchange 2013-2017 Period). Jurnal Ekonomi Islam Dan Bisnis*, 3(13).. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i13.4258>
- Chahyani, N. (2021). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Bongaya Journal for Research in Accounting*, 4(2), 38–45.
- Permatasari, D., & Wulandari, R. T. A. (2021). Manajemen Laba Dan Analisis Faktor Yang Mempengaruhinya. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 6(1), 10–23. <https://doi.org/10.38043/jiab.v6i1.3029>
- Purnama, D. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Puspita, I. L., & Lestari, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen Malahayati*, 9(1), 8–17. <https://doi.org/10.33024/jrm.v9i1.4312>
- Putri, A. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik Dan Cash Holding Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019).
- Putri, D., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, M. N., (2023). Pengaruh Profitabilitas, Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba. *Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 23–34. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.962>
- Putri, N., & Fadhli, W. (2018). Dan Manajemen Laba Studi Kausalitas Pada Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 86–99.
- Reschiwati, & Hasudungan, H. (2020). *Financial Distress And Tax Motivation: The Effect On Earnings Management. Jurnal of Economics, Finance &*

- Accounting*, 1(2). <https://doi.org/10.38035/DIJEFA>
- Safitri, K. D., Masitoh, E., & Rachmawati, R. (2019). *The Effect Of Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expense, Tax Planning and Managerial Ownership Of earnings Management (Empirical Study of the LQ45 Company Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017)*.
- Sasmita, I. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Textile Dan Garmen Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Akuntansi Sektor Publik Dan Perpajakan, skripsi*, 48–112.
- Sulistiyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Tartono, C. L., Hidayat, A. A., & Haryono, L. (2021). *The Effect of Tax Planning and Temporary Difference to Earnings Management. Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(2),. <https://doi.org/10.30871/jaat.v6i2.3290>
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia (12th ed.)*. Selembang Empat.
- Widawati, W. M. (2018). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Profitabilitas, Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*.
- Widhiadnyana, I. (2020). *The Effect Of Ownership Structure On Financial Distress With Audit Committee As Moderating Variable. International Research Journal of Management IT and Social Sciences*,. <https://doi.org/https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.830>
- Widiatmoko, J., & Mayangsari, I. (2019). *The Impact of Deferred Tax Assets, Discretionary Accrual, Leverage, Company Size and Tax Planning On earnings Management Practices. Jurnal Dinamika Manajemen*, 7(1), 22. <https://doi.org/10.15294/jdm.v7i1.5750>
- Wulandari, L. (2018). Pengaruh *Political Connection* pada Dewan Komisaris dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Akuntansi*, 7(1).