

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TAX PLANNING* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG
(PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)**



Skripsi Oleh:

VIONA ROSALINA

01031482124035

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

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

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TAX PLANNING* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG**

(Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)

Disusun Oleh:

Nama : Viona Rosalina
NIM : 01031482124035
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal : 18 Oktober 2023

Dosen Pembimbing



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., A.k
NIP.196608201994022001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TAX PLANNING* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG
(PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)**

Disusun Oleh:

Nama : Viona Rosalina

NIM : 01031482124035

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah disetujui dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 November 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**Panitia Ujian Komprehensif
Palembang,**

Pembimbing



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., A.k
NIP.196608201994022001

Penguji



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIPUS. 198307282015101201

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
22/2023
12

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Viona Rosalina
NIM : 01031482124035
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TAX PLANNING* TERHADAP
PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG
(PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)**

Pembimbing : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 13 November 2023

Adalah benar hasil karya sendiri. Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang,

Pembuat Pernyataan



Viona Rosalina

Nim. 01031482124035

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“All our dreams can come true if we have the courage to pursue them”

(Viona Rosalina)

“Kesuksesan dan kebahagiaan terletak pada diri sendiri. Tetap lakukan hal kecil dengan cinta yang akan membuatmu bahagia”

Kupersembahkan kepada :

- *Allah SWT & Nabi Muhammad SAW*
- *Ayah dan Ibuku*
- *Muhammad Firdaus*
- *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba dan *Tax Planning* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Pengaruh Manajemen Laba dan *Tax Planning* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang yang masih memiliki kekurangan dan kelebihan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Banyak hambatan yang penulis temui selama proses pengolahan data dan penulisan skripsi ini. Hal ini mengingatkan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Namun, berkat arahan dan bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak, maka akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu dengan ketulusan hati penulis tetap mengharapkan agar skripsi ini bermanfaat bagi kita semua dan penulis khususnya.

Palembang, November 2023



Viona Rosalina
01031482124035

UCAPAN TERIMA KASIH

Proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik itu secara langsung, berupa bimbingan, pengarahan, saran, penyediaan referensi maupun dorongan moril. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada :

1. Allah SWT beserta Nabi Muhammad SAW dan para Sahabat.
2. Kedua Orang Tuaku, Ayah dan Ibuku tersayang, yang selalu memberikan motivasi, kasih sayang, cinta yang tulus, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka beri setiap penulis ingin melangkah.
3. Bapak Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si, 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., C.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Dr. Ahmad Syathiri, S.E.I., M.Si., selaku dosen pembimbing akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
7. Ibu Hj. Ermadiani S.E., M.M., Ak, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sabar memberikan nasihat, bimbingan, doa, dan konsultasi selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sampai terselesaikannya skripsi ini.

8. Ibu Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen Penguji Ujian Seminar Proposal Skripsi dan selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan masukan berupa kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Teruntuk Muhammad Firdaus, yang selalu ada dalam memberikan motivasi dan semangat kepada penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
11. Teruntuk sahabat baik saya Yohana Gresia Panjaitan dan Bella Safitri, yang selalu membantu dan memberikan semangat dalam proses perkuliahan.
12. Teruntuk teman baikku, Monika Dwi Rahayu yang sudah membantu memberikan wawasan, semangat dalam proses penulisan skripsi ini.
13. Teruntuk rekan kerja saya di Citraland Palembang, Sheila Agnastasia, Irene Siregar, Khoirur Rohmawati, dan M. Yusuf, yang selalu memberikan semangat dalam proses perkuliahan.
14. Teruntuk teman – teman S1 Akuntansi Asal D-III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2021 dan Almamaterku, terima kasih atas kebersamaan selama menempuh Pendidikan.
15. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Semoga ALLAH SWT akan memberikan balasan sesuai dengan amal ibadahnya, serta dengan harapan semoga ilmu pengetahuan yang menjadi bekal penulisan di kemudian hari dapat bermanfaat bagi masyarakat, Agama, serta Nusa dan Bangsa. Aamiin ya Robbal Alamin.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Penulis berharap semoga skripsi ini menjadi bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, November 2023



Viona Rosalina

ABSTRAK

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TAX PLANNING* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)

Oleh:

Viona Rosalina

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Manajemen Laba, dan *Tax Planning* terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Populasi yang digunakan sebanyak 47 perusahaan, Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial manajemen laba tidak berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang, sedangkan *tax planning* berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang. Adapun secara simultan manajemen laba dan *tax planning* berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang.

Kata Kunci: Manajemen Laba, *Tax Planning*, Pajak Penghasilan

Pembimbing



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., A.k
NIP.196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., C.A
NIP.197303171997031002

ABSTRACT

PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN *TAX PLANNING* TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG (PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)

By:

Viona Rosalina

This research aims to examine the effect of Profit Management and Tax Planning on Corporate Income Tax Payable listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2023. This research uses quantitative methods with a descriptive approach. The population used was 47 companies, this study used purposive sampling techniques based on predetermined criteria. The results of this study show that partially profit management does not affect corporate income tax payable, while tax planning affects corporate income tax payable. Simultaneously, profit management and tax planning affect the income tax of the payable entity.

Keywords: Profit Management, Tax Planning, Income Tax

Advisor



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., A.k
NIP.196608201994022001

Acknowledge by,
Head of Accounting Program,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., C.A
NIP.197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Viona Rosalina
NIM : 01031482124035
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Manajemen Laba Dan *Tax Planning* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)

Telah di periksa cara penulisan, grammar, maupun tenses-nya dan saya setuju untuk ditetapkan pada lembar abstrak.

Palembang, November 2023

Dosen Pembimbing,



Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP.196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Viona Rosalina
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Banyuasin, 22 Mei 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Palembang – Betung Km 16, Jl. Camat II, RT 53
RW 18, Kel. Sukajadi, Kec. Talang Kelapa, Kab.
Banyuasin
Nomor Telepon : 082180680338
Alamat Email : vionarosalina08@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2005 – 2011 : SD Negeri 26 Talang Kelapa
2011 – 2014 : SMP PGRI Sukamoro
2014 – 2017 : SMA Negeri 1 Talang Kelapa
2017 – 2020 : D3 Akuntansi Universitas Sriwijaya
2021 – 2023 : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Januari – Agustus 2019 : Pelatihan Brevet AB IAI Sumatera Selatan
Juli – Agustus 2020 : Pelatihan dan Sertifikasi Zahir Trainer PT Zahir
Internasional

PENGALAMAN ORGANISASI

2017 : Anggota HIMADIFE Universitas Sriwijaya
2018 : Bendahara Umum HIMADIFE Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	x
ABSTRACT	xi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II.....	11
STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	11
2.2 Manajemen Laba.....	12
2.2.1 Pengertian Manajemen Laba	12
2.2.2 Motivasi Manajemen Laba.....	13
2.2.3 Faktor Penyebab Manajemen Laba	16
2.2.4 Pola Manajemen Laba	17

2.2.5	Teknik Manajemen Laba	18
2.3	<i>Tax Planning</i>	20
2.3.1	Pengertian <i>Tax Planning</i>	20
2.3.2	Tujuan <i>Tax Planning</i>	21
2.3.3	Motivasi <i>Tax Planning</i>	23
2.3.4	Manfaat <i>Tax Planning</i>	24
2.4	Pajak Penghasilan Badan	24
2.4.1	Pengertian Pajak Penghasilan Badan.....	24
2.4.2	Subjek Pajak Penghasilan Badan	26
2.4.3	Objek Pajak Penghasilan.....	27
2.4.4	Dasar Hukum Pajak Penghasilan Badan	29
2.4.5	Tarif Pajak Penghasilan Badan	29
2.5	Penelitian Terdahulu	32
2.6	Alur Pikir	36
2.7	Pengembangan Hipotesis	37
2.7.1	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	37
2.7.2	Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	37
2.7.3	Manajemen Laba dan <i>Tax Planning</i> Secara Simultan Berpengaruh Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang	38
BAB III	39
METODE PENELITIAN	39
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	39
3.2	Rencana Penelitian	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data	40
3.5	Populasi dan Sampel	40
3.6	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.6.1	Variabel Dependen	42

3.6.2	Variabel Independen	42
3.7	Manajemen Laba.....	43
3.8	Tax Planning	44
3.9	Teknik Analisis Data.....	44
3.9.1	Statistik Deskriptif	44
3.10	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.10.1	Uji Normalitas.....	45
3.10.2	Uji Multikolinieritas.....	46
3.10.3	Uji Heteroskedastisitas.....	46
3.10.4	Uji Autokorelasi.....	47
3.11	Analisis Regresi Linear Berganda	47
3.12	Uji Statistik	48
3.12.1	Uji Statistik T (Uji Parsial).....	48
3.12.2	Uji Signifikansi Simulta (Uji Statistik F).....	49
3.12.3	Koefisien Determinasi	50
BAB IV	51
HASIL PENELITIAN	51
4.1	Hasil Penelitian.....	51
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
4.1.2	Statistik Deskriptif	51
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.1.3.1	Uji Normalitas	53
4.1.3.2	Uji Multikolinieritas	54
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas	55
4.1.3.4	Uji Autokorelasi	57
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.2	Uji Hipotesis.....	59
4.2.1	Uji Statistik T (Uji Parsial).....	59
4.2.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	60
4.2.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.3	Pembahasan Hipotesis	62

4.3.1	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	62
4.3.2	Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.....	63
4.3.3	Pengaruh Manajemen Laba dan <i>Tax Planning</i> Secara Simultan Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang.	65
BAB V.....		67
KESIMPULAN DAN SARAN		67
5.1	Kesimpulan	67
5.2	Keterbatasan.....	68
5.3	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA		69

DAFTAR TABEL

1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018 - 2022	1
1.2 Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Tahun 2018-2022	7
2.1 Penelitian Terdahulu	32
3.1 Tabel Kriteria Sampel Penelitian	41
3.2 Tabel Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitaian	41
4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.2 Hasil Uji Normalitas	54
4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	55
4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
4.5 Uji Autokorelasi	57
4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
4.7 Hasil Uji Statistik T (Uji Parsial)	59
4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	60
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61

DAFTAR GAMBAR

2.1 Alur Pikiran Penelitian.....	36
---	-----------

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia memiliki aset berupa kekayaan alam yang berlimpah sehingga menjadikan Indonesia sebagai lalu lintas perdagangan dunia. Situasi seperti ini sangat dimanfaatkan dalam menjalankan suatu usaha. Keberadaan suatu perusahaan dalam situasi seperti ini menjadi keuntungan bagi Indonesia, karena dapat meningkatkan pendapatan negara melalui pajak. Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara, yang wajib dipungut kepada wajib pajak orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa dan diatur dalam peraturan perundang-undangan tanpa merasakan manfaat secara langsung. Salah satu sumber penerimaan negara dari sektor pajak terdiri dari Pajak Penghasilan, Pajak Pertambahan Nilai, Pajak atas Barang Mewah, Pajak Bumi dan Bangunan, Pajak Perdagangan Internasional, Pajak Bea Masuk dan Cukai.

Berdasarkan data kementerian keuangan, penerimaan negara melalui sektor perpajakan pada tahun 2020 mengalami penurunan dari tahun sebelumnya. Berikut ini dapat dilihat dari tabel dibawah ini:

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018 - 2022

Tahun	2018	2019	2020	2021	2022
Target	1.424,00	1.577,56	1.198,82	1.743,60	2.266,2
Realisasi	1.315,00	1.332,06	758,60	2.003,10	2.626,4
Pencapaian	92,34%	84,43%	63,27%	114,9%	115,9%

Sumber: Kementerian Keuangan

Dari tabel diatas, dapat terlihat penerimaan negara melalui sektor perpajakan yang memiliki pencapaian selama 5 tahun belakang. Pada tahun 2018 mampu mencapai Rp 1.315 triliun atau diangka 92,34% dari target APBN tahun 2018 sebesar Rp 1.424 triliun. Pada 2019 mampu mencapai Rp 1.332,06 atau diangka 84,43% dari target APBN tahun 2019 sebesar Rp 1.577,56 triliun. Sedangkan dapat terlihat pada tahun 2020 adalah tahun yang memiliki persentase penerimaan pajak terendah dalam kurun waktu 5 tahun belakang, yaitu penerimaan pajak pada tahun 2020 mampu mencapai Rp 758,60 triliun atau di angka 63,27% dari target APBN tahun 2020 sebesar Rp 1.198,82 triliun. Dapat diartikan penerimaan pajak pada tahun 2020 mengalami *shortfall* atau kekurangan penerimaan dari target yang telah ditetapkan. Menurut Setiawan (2020), rendahnya penerimaan pajak sebagian besar dipengaruhi oleh adanya perlambatan ekonomi baik secara global maupun nasional.

Perlambatan ini terjadi karena akibat munculnya Covid-19 yang mulai merebak pada awal tahun 2020 yang merubah peta perekonomian dunia secara drastis. Pandemi Covid-19 memberikan dampak yang signifikan terhadap keuangan negara, terutama dari sisi target penerimaan negara Indonesia. Pemerintah sepakat untuk menurunkan target penerimaan pajak di tahun 2020 menjadi 1.198,82 atau di angka 75,99% hal ini dikarenakan adanya kondisi tekanan aktivitas usaha akibat pembatasan sosial pada kondisi pandemi Covid-19 berdampak pada kontraksi penerimaan pajak dan adanya perlambatan ekonomi serta pemanfaatan insentif pajak terlihat pada pertumbuhan negatif pada hampir seluruh jenis penerimaan pajak.

Pada tahun 2021 mampu mencapai Rp 2.003,10 triliun atau diangka 114,9% dari target APBN tahun 2021 sebesar Rp 1.743,60 triliun. Pada tahun 2022 memiliki pencapai tertinggi selama 5 tahun belakang yaitu Rp 2.626,4 triliun atau diangka 115,9% dari target APBN tahun 2022 sebesar Rp 2.266,2 triliun.

Dari beberapa sumber penerimaan pajak, pajak penghasilan merupakan salah satu penerimaan pajak dalam negeri yang paling besar dari perolehan suatu negara. Menurut Arisandy, Nelsi (2021) pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atas penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam suatu tahun pajak. Pajak penghasilan badan sendiri dapat diartikan sebagai pajak penghasilan yang dikenakan atas penghasilan yang diterima atau diperoleh oleh badan yang didirikan atau bertempat kedudukan di Indonesia, kecuali unit tertentu dari badan pemerintah yang memiliki kriteria tertentu.

Pada tahun 2020 realisasi penerimaan pajak mengalami penurunan yang sangat signifikan dari tahun-tahun sebelumnya. Rendahnya penerimaan pajak terutama pada pajak penghasilan badan membuat pemerintah untuk berusaha memaksimalkan penerimaan pajak. Terungkap bahwa penerimaan pajak saat ini masih belum maksimal, hal ini telah disadari oleh pemerintah. Perusahaan atau wajib pajak menginginkan dalam melakukan kewajiban perpajakan dengan beban pajak seminimal mungkin, dikarenakan perusahaan menganggap pajak sebagai suatu beban yang akan mengurangi laba bersih, hal ini dalam meningkatkan efisiensi daya saing, maka manajer suatu perusahaan berusaha untuk melakukan penekanan dan membuat kewajiban perpajakannya menjadi sekecil mungkin. Pihak manajer perusahaan cenderung akan melakukan praktik untuk meminimalkan

pembayaran pajak. Adanya perbedaan kepentingan yang bertolak belakang antara pemerintah maupun perusahaan sebagai wajib pajak. Hal ini tidak dipungkiri bahwa perusahaan mencari cara untuk meringankan beban pajak guna mampu menghindari pembayaran beban pajak yang besar yang dilakukan oleh wajib pajak.

Terdapat beberapa cara yang dapat dilakukan perusahaan sebagai wajib pajak dalam meminimalkan beban pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, diantaranya yaitu dengan melakukan praktik manajemen laba. Praktik ini dengan cara memperkecil *taxable income* dalam rangka meminimalkan jumlah pajak yang dibayarkan. Manajemen laba dapat diartikan sebagai upaya untuk mengubah, menyembunyikan dan merekayasa angka-angka dalam laporan keuangan dengan memainkan metode dan prosedur akuntansi yang diinginkan perusahaan. Kesenjangan informasi terkadang dapat mendorong manajer untuk berperilaku *oportunist* dalam mengungkapkan suatu informasi mengenai perusahaan. Seharusnya manajer akan mengungkapkan informasi jika ada manfaat yang akan diperolehnya, jika tidak ada manfaatnya maka manajer cenderung akan menunda atau menyembunyikan informasi tersebut, bahkan jika diperlukan manajer akan mengubah informasi tersebut.

Ketentuan umum perpajakan maupun peraturan yang tercantum dalam undang-undang perpajakan lainnya akan berpengaruh pada dunia usaha. Hal tersebut tentunya akan meningkatkan prestasi suatu badan usaha dalam mencapai tujuan perusahaannya untuk memperoleh laba yang sebesar-besarnya dan meminimalkan beban pajak adalah tujuan suatu perusahaan. Meminimalkan beban pajak dapat dilakukan perusahaan dengan melakukan rekayasa yang masih dalam

ruang lingkup perpajakan. Upaya meminimalkan meminimalkan beban pajak yang dapat dilakukan oleh perusahaan dengan melakukan perencanaan pajak atau yang dikenal dengan *tax planning*.

Tax planning dianggap memiliki hubungan dengan pajak penghasilan badan dikarenakan banyak perusahaan yang menginginkan jumlah kewajiban pajak yang dibayarkan menjadi seminimal mungkin padahal tarif pajak telah mengalami penurunan (Arisandy, Nelsi 2021). Upaya-upaya yang dapat dilakukan dalam melakukan suatu perencanaan pajak dalam meminimalisir jumlah pajak penghasilan terutang badan, diantaranya yaitu dengan memaksimalkan penghasilan yang dikecualikan, memaksimalkan biaya fiskal, meminimalkan biaya yang tidak diperbolehkan sebagai pengurang serta melakukan pemilihan metode akuntansi. Oleh karena itu, perencanaan pajak merupakan tindakan yang legal karena diperbolehkan oleh pemerintah selama dalam koridor undang-undang perpajakan yang berlaku di Indonesia.

Fenomena penghindaran pajak pada perusahaan properti dan real estate yang terjadi di Indonesia pada tahun 2016 yaitu kasus yang dilakukan oleh salah satu depelover Perumahan Bukit Semarang Baru yang berada di Jawa Tengah dan dikembangkan oleh PT Karyadeka Alam Lestari yang melakukan penjualan rumah mewah seharga Rp 7,1 Miliar di Semarang. Namun di akta notaris hanya tertulis Rp 940 juta. Hal ini artinya terdapat selisih harga Rp 6,1 Miliar atas penjualan rumah mewah. Pajak Pertambahan Nilai yang harus disetor dengan tarif 10% dikali Rp 6,1 Miliar atau Rp 610 juta. Kekurangan lain Pajak Penghasilan final dengan tarif 5% dikalikan Rp 6,1 Miliar atau Rp 300 juta. Total kekurangan pajak sebesar Rp 910

juta. Jika developer tersebut menjual ratusan unit rumah mewah, maka kerugian yang diterima negara bisa mencapai puluhan miliar rupiah dari satu proyek perumahan saja.

Selain fenomena tersebut terdapat aksi penghindaran pajak pada perusahaan properti dan real estate yang terjadi di wilayah Depok dalam persidangan pada 18 Agustus 2013 terungkap bahwa aksi penghindaran pajak dimana ada penjualan rumah mewah oleh developer kepada terdakwa dengan harga Rp 2,56 miliar. Namun di akta notaris hanya tertulis Rp 784 juta, atau ada selisih Rp 1,9 miliar. Potensi Pajak Pertambahan Nilai yang belum disetor ke negara dengan tarif 10% dikali Rp 1,9 miliar atau Rp 190 juta dan Pajak Penghasilan final dengan tarif 5% dikali Rp 1,9 miliar atau 85 juta. Total pajak kurang dibayar yang dilakukan developer sebesar Rp 275 juta dari satu unit rumah saja. Selisih nilai tersebut jelas dapat menyebabkan hilangnya potensi penerimaan negara.

Penelitian mengenai “Pengaruh Manajemen Laba dan *Tax Planning* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang” telah dilakukan beberapa kali pada penelitian sebelumnya. Pada penelitian sebelumnya variabel independen dilakukan secara terpisah. Berdasarkan hasil dari penelitian yang sudah dilakukan oleh Arisandy, Nelsi (2021) mengungkapkan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap pajak penghasilan badan terutang. Sedangkan perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap pajak penghasilan badan.

Adapun hasil penelitian yang dilakukan Safitri, Eka (2021) mengungkapkan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel pajak

penghasilan badan terutang. Sedangkan untuk variabel perencanaan pajak berpengaruh secara signifikan pada variabel pajak penghasilan badan terutang.

Penelitian ini merupakan perkembangan dari penelitian yang dilakukan peneliti sebelumnya. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu pada penelitian sebelumnya variabel yang digunakan dianggap tidak memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang. Perbedaan kedua pada penelitian sebelumnya hanya berfokus pada perusahaan manufaktur sedangkan pada penelitian ini menggunakan jenis populasi yang berbeda, yaitu populasi yang digunakan adalah perusahaan properti dan real estate. Alasan yang mendasari peneliti memilih populasi ini yaitu karena sektor properti dan real estate merupakan salah satu sektor usaha yang mengalami perkembangan yang sangat besar dari tahun ketahun dikarenakan sektor ini berpengaruh terhadap pertumbuhan ekonomi negara.

Berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik, pertumbuhan ekonomi Indonesia melalui sektor properti dan real estate dapat dilihat dari tabel berikut ini:

Tabel 1.2 Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Tahun 2018-2022

Tahun	Pertumbuhan Ekonomi		
	Sektor Properti dan Real Estate (Miliar Rupiah)	KONTRIBUSI (%)	PERTUMBUHAN (%)
2018	299.648	2,74%	3,48%
2019	326.901	2,74%	5,74%
2020	324.269	2,94%	2,32%
2021	333.283	2,76%	2,78%
2022	339.015	2,49%	1,72%

Sumber: bps.go.id

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa pertumbuhan perusahaan properti dan real estate terhadap produk domestik bruto mengalami fluktuasi dari tahun ke tahun hingga saat ini. Pada tahun 2018 pertumbuhan ekonomi Indonesia di sektor properti dan real estate di angka 299.648 miliar atau setara dengan pertumbuhan 3,48%, tahun 2019 pertumbuhannya di angka 326.901 miliar atau setara dengan 5,74%, tahun 2020 pertumbuhannya di angka 324,269 miliar atau setara dengan 2,32%, 2021 pertumbuhannya meningkat menjadi 333.283 miliar atau setara dengan 2,78% dan pada tahun 2022 pertumbuhan ekonomi Indonesia di sektor properti dan real estate meningkat menjadi 339.015 miliar tetapi berada di angka 1,72%. Sehingga tidak dapat dipungkiri perusahaan properti dan real estate memiliki manajemen laba dan perencanaan pajak.

Berdasarkan latar belakang yang dijelaskan peneliti, maka judul yang diambil dalam penelitian ini yaitu **“Pengaruh Manajemen Laba dan *Tax Planning* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 - 2022)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana manajemen laba berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022?

2. Bagaimana *tax planning* berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022?
3. Bagaimana manajemen laba dan *tax planning* secara simultan berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, berikut ini tujuan dari penelitian adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui manajemen laba memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022
2. Untuk mengetahui *tax planning* memiliki pengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022
3. Untuk mengetahui manajemen laba dan *tax planning* secara simultan berpengaruh terhadap pajak penghasilan badan terutang pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI Tahun 2018 - 2022

1.4 Manfaat Penelitian

Berikut ini manfaat dari penelitian adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi mahasiswa terhadap perkembangan dalam ilmu perpajakan terkhusus mengenai manajemen laba dan *tax planning* pada pajak penghasilan badan terutang.

2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan manfaat bagi perusahaan, pemerintah terkait kegiatan yang dilakukan perusahaan dalam melakukan manajemen laba dan *tax planning* pada pajak penghasilan badan terutang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ambarukmi, K. T. dan N. D. (2017). Pengaruh *Size, Leverage, Profitabilty, Capital Intensity Ratio Dan Activity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2011-2015).
- Andriani, Lisa. Djuli S. P., dan Elfina O. P. D. 2021. Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2020. *Jurnal Ilmiah AccUsi*, 3(2).
- Anggraeni, Novita A., dan Abubakar Arief. 2022. Pengaruh *Profitabilitas*, Biaya Operasional dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi di BEI (Periode 2017-2020). 2022.
- Annisa, Yaumil., Joko S., dan Agung F. I. 2020. Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba Terhadap Beban PPh Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2018.
- Arisandy, Nelsi (2021). Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba, Biaya Operasional dan Perencanaan Pajak Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020. Journal homepage: <http://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/>, 1(2), 31-61.
- Azhari, A. (2015). Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi pada Perusahaan Penerbit Daftar Efek Syariah Sektor Properti dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014). Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Diartasya, Assiafa., Artie A. R., dan Arif M. 2021. *Tax Planning Strategy in Corporate Income Tax Efficiency at PT EPM*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 583-594.
- Fadjarenie, A., & Anisah, Y. A. N. (2016). Pengaruh *Corporate Governance dan Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *STAR - Study & Accounting Research*, XIII(3), 48–58
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

- Hazanah, Septiani dan Nanu Hasanuh. 2022. *The Effect Of Capital Structure and Operational Costs On Agency's PPh Payable*. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 191-199.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, 3(4), 305– 360
- Khaula Senastri. *Manajemen Laba: Pengertian, Fungsi, Faktor Penyebab, Pola dan Cara Melakukannya*. Diakses 23 Maret 2023
- Kirana, M. N., & Wahyudi, S. (2016). Analisis Pengaruh *Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Kontrol (Studi Kasus pada Perusahaan Wholesale dan Retail Trade yang Terdaftar di BEI Tahun 114 2010-2014). *Diponegoro Journal of Management*, 5, 1–14.
- Kusumowati, Esti dan Dewi Rejeki. 2020. Analisis *Tax Planning* Terhadap Pajak Penghasilan Badan Untuk Mengefisiensikan Beban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada PT WAHANA ELOK LANGGENG LESTARI “WELL”. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 7(2).
- Laksono, R. D. (2019). Pengaruh Struktur Modal (*Leverage, Debt Equity Ratio, Long Term Debt To Asset Ratio*), *Profitabilitas*, & Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2015 – 2017. *Tirtayasa Ekonomika*, 14(1), 26. <https://doi.org/10.35448/jte.v14i1.5427>
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh efektivitas dewan komisaris dan komite audit, struktur kepemilikan, dan kualitas audit terhadap manajemen laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97-116
- Panjaitan, D. K., & Muslih, M. (2019). Manajemen Laba: Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Bonus. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 1-20.
- Pohan Chairil, A. (2016). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh *profitabilitas*, kepemilikan keluarga, dan *corporate governance* terhadap penghindaran pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*.
- Safitri, Eka. 2021. Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba, Biaya Operasional, dan Perencanaan Pajak Terhadap Pajak Penghasilan Terutang Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

- Saprudin, Sita Dewi., & Anggieta Dwi Astuti. 2022. Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019). *Jurnal Akuntansi & Perpajakan*, 3(2).
- Septiani, Z. (2017). Pengaruh Struktur Modal, Manajemen Laba dan Biaya Operasional terhadap PPh Badan Terutang pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Setiawan, D. A. (2020). Penerimaan Pajak 2019 Capai 84,4% dari Target, Ini Data Lengkapnya. <https://news.ddtc.co.id/penerimaan-pajak-2019-capai--844-dari-target-ini-data-lengkapnya-18309> (diakses pada 25 November 2020)
- Suandy, Erly, 2011, Hukum Pajak Edisi 5, Salemba Empat, Jakarta
- Suandy, Erly, 2016, Hukum Pajak Edisi 7, Salemba Empat, Jakarta
- Sugiono. (2015). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Suliyanto. (2011). Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi Dengan Sulistiono, E. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*, 13(1), 87-110 SPSS.
- Sunarta, Rijal K., dan Haqi F. 2019. Pengaruh Struktur Modal dan Manajemen Laba Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Sub Sektor property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Pakuan*.
- Widyaningsi, Eliza T. dan Drs Miftahol Horri, M.si. 2019. Pengaruh Manajemen Laba, *Debt to Equity Ratio*, dan *Return On Asset* Terhadap PPh Badan Terutang (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam BEI Sektor Real Estate dan Property Tahun 2015-2016. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 3(1) 72-88.
- Wulansari. (2013). Implementasi Tax Planning terhadap Perhitungan PPh Badan pada PT. Pelabuhan Indonesia IV. *Jurnal Akuntansi*, Vol