

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)**



Skripsi Oleh:

RAHMA ASYROFU

01031482124014

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

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

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK,
DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Rahma Asyrofu
NIM : 01031482124014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 05 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19860513201542002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)

Disusun Oleh :

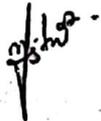
Nama : Rahma Asyrofu
NIM : 01031482124014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 Desember 2023 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 02 Januari 2024

Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Penguji



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

11/2024
6/01



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barang siapa keluar untuk mencari sebuah ilmu, maka ia akan berada di jalan Allah hingga ia kembali.” (HR. Tirmidzi)

“Tidak ada pemberian orang tua yang paling berharga kepada anaknya daripada pendidikan akhlak mulia.” (HR. Bukhari)

“Yakinlah, ada sesuatu yang menantimu setelah sekian banyak kesabaran (yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit.” (Ali Bin Abi Thalib)

“Jangan pergi mengikuti kemana jalan akan berujung. Buat jalanmu sendiri dan tinggalkanlah jejak.” (Ralph Waldo Emerson)

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- ❖ Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW
- ❖ Kedua orang tuaku
- ❖ Adik-adikku
- ❖ Sahabat-sahabatku
- ❖ Teman-teman S1 Alih Program
Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, karna berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022). Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca atau semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 02 Januari 2024



Rahma Asyrof
01031482124014

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. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. **Allah SWT** beserta Nabi Muhammad dan para Sahabat-Nya.
2. **Kedua orang tuaku**, Bapak dan Ibu yang telah memberikan dukungan, kasih sayang dan mendidik dengan cinta yang tulus, serta selalu mendoakan yang terbaik untuk penulis. Kedua adikku, Rofi dan Rifa'i yang telah mendukung penulis, semoga kita tetap dalam lindungan Allah SWT.
3. **Prof. Dr. Taufik Marwah, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Isnurhadi, S.E., M.B.A., Ph.D.** selaku Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

9. **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.** selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sangat membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. **Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA.** selaku dosen penguji proposal dan komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan pada skripsi ini.
12. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
13. **Staf dan Karyawan** Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan-kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
14. **Rekan-rekanku S1** Alih Program angkatan 2021 dan almamaterku.
15. **Sahabat karibku** dari grup *Classy* yaitu Shabira Adellia, Ratna Siti Utari, Thasya Adindha Husni, Nyimas Ayu Lestari, dan Nadia Dwi Putri Sari yang telah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

16. **Seluruh anggota grup** Astro, Rocky, grup Lun8, dan temanku Linda Angelina yang telah memberikan motivasi dan menghibur penulis disaat masa-masa tersulit.
17. **Seluruh pihak** yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 02 Januari 2024
Penulis,



Rahma Asyrofu
01031482124014

ABSTRAK

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)

Oleh:

Rahma Asyrofu

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 35 perusahaan selama 5 tahun berturut-turut sehingga total observasi sebanyak 175 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu *software* SPSS 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak memiliki pengaruh ke arah negatif terhadap manajemen laba, sedangkan variabel aset pajak tangguhan memiliki pengaruh ke arah positif terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.

Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

***THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSE, TAX PLANNING, AND
DEFERRED TAX ASSET ON EARNINGS MANAGEMENT
(A Study on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange
For the 2018-2022)***

by:
Rahma Asyrofu

This study aims to examine the effect of deferred tax expense, tax planning, and deferred tax asset on earnings management. The population in this study are manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. This research is quantitative research with the sampling technique used is purposive sampling with a total sample of 35 companies for 5 years the total sample of observations is 175 samples. The analytical method used is multiple linear regression analysis with SPSS 23 software tools. The results of this study indicate that deferred tax expense and tax planning variables have an effect but in a negative direction on earnings management, while deferred tax assets has a positive direction on earnings management.

Keywords: Deferred Tax Expense, Tax Planning, Deferred Tax Assets, Earnings Management.

Advisor



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi mahasiswa:

Nama : Rahma Asyrofu
NIM : 01031482124014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022)

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

Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rahma Asyrofu
NIM : 01031482124014
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya yang berjudul:

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022).

Pembimbing:

Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak. CA

Tanggal Ujian:

28 Desember 2023

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

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

Palembang, 02 Januari 2024
Pembuat Pernyataan



Rahma Asyrofu
NIM. 01031482124014

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Rahma Asyrofu
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 16 Mei 2000
Agama : Islam
Alamat Rumah : Jl. Letkol HM Efendi No. 99 RT.47 RW.07,
Kecamatan/Kelurahan Kalidoni, Kota Palembang
Alamat Email : rahmaasyrofu@gmail.com
Nomor Telepon : 082280902770



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2004-2006 : TK Al Hikmah Palembang
Tahun Ajaran 2006-2012 : SD Negeri 201 Palembang
Tahun Ajaran 2012-2015 : SMP Negeri 29 Palembang
Tahun Ajaran 2015-2018 : SMA Negeri 05 Palembang
Tahun Ajaran 2018-2021 : D3 Akuntansi Universitas Sriwijaya
Tahun Ajaran 2021-2023 : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

-

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR GRAFIK	xx
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan	10
2.1.2. Laporan Keuangan	12

2.1.2.1.	Pengertian Laporan Keuangan	12
2.1.2.2.	Tujuan Laporan Keuangan	13
2.1.2.3.	Jenis-jenis Laporan Keuangan	14
2.1.2.4.	Syarat-syarat Laporan Keuangan	15
2.1.3.	Manajemen Laba	16
2.1.3.1.	Pengertian Manajemen Laba	16
2.1.3.2.	Bentuk Manajemen Laba	17
2.1.3.3.	Motivasi Manajemen Laba	18
2.1.4.	Pajak	19
2.1.4.1.	Pengertian Pajak	19
2.1.4.2.	Fungsi Pajak	20
2.1.5.	Beban Pajak Tangguhan	21
2.1.6.	Perencanaan Pajak	22
2.1.6.1.	Pengertian Perencanaan Pajak	22
2.1.6.2.	Strategi Perencanaan Pajak	23
2.1.6.3.	Manfaat Perencanaan Pajak	24
2.1.7.	Aset Pajak Tangguhan	24
2.2.	Penelitian Terdahulu	25
2.3.	Alur Pikir	29
2.4.	Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ...	30
2.4.2.	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	31
2.4.3.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	33

BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Metode Penelitian	35
3.2. Ruang Lingkup Penelitian	35
3.3. Jenis dan Sumber Data	35
3.4. Teknik Pengumpulan Data	36
3.5. Populasi dan Sampel	36
3.6. Teknik Analisis Penelitian	39
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	40
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	40
3.6.2.1. Uji Normalitas Data	40
3.6.2.2. Uji Multikolinearitas	41
3.6.2.3. Uji Autokorelasi	41
3.6.2.4. Uji Heterokedastisitas	42
3.6.3. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	42
3.6.4. Uji Koefisien Determinasi	43
3.6.5. Pengujian Hipotesis atau Uji t (Parsial)	44
3.7. Pengukuran Variabel	44
3.7.1. Variabel Dependen (Y)	44
3.7.2. Variabel Independen (X)	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Hasil Penelitian	48
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian	48
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	50

4.3.1. Hasil Uji Normalitas Data	50
4.3.2. Hasil Uji Multikolinearitas	51
4.3.3. Hasil Uji Autokorelasi	53
4.3.4. Hasil Uji Heterokedastisitas	53
4.4. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
4.6. Pengujian Hipotesis atau Hasil Uji t (Parsial)	57
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian dan Interpretasi	60
4.7.1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba ...	60
4.7.2. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	61
4.7.3. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	62
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	64
5.2. Saran	65
5.3. Keterbatasan	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu yang Relevan	26
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	38
Tabel 3.3. Variabel Operasional	47
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	51
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.7. Hasil Uji t (Parsial)	58
Tabel 4.8. Rangkuman Hasil Uji t (Parsial)	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir	29
------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1. Hasil Uji Heterokedastisitas	54
--	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada era modern ini, perusahaan menghadapi persaingan yang ketat untuk bertahan di pasar global, khususnya di industri manufaktur Indonesia. Suatu perusahaan harus mempunyai keunggulan kompetitif agar dapat bersaing dengan perusahaan lain. Perusahaan tidak hanya memerlukan produk yang berkualitas tinggi dan promosi yang menarik untuk mencapai pangsa pasar yang luas, namun juga kinerja laporan keuangan perusahaan (Suyoto & Dwimulyani, 2019). Perusahaan yang berkembang dengan pesat tentunya akan membuat laporan keuangan yang baik, karena laporan keuangan merupakan hasil pencatatan seluruh transaksi keuangan dalam suatu perusahaan (Prihadi, 2019). Laporan keuangan tersebut dapat menjelaskan bagaimana manajemen menjalankan suatu perusahaan.

Tujuan penyusunan laporan keuangan oleh manajemen adalah untuk memberikan informasi yang berguna bagi pengambilan keputusan mengenai kondisi keuangan perusahaan, kinerja, dan perubahan kondisi keuangan (Harahap, 2017). Manajer terkadang mengirimkan sinyal positif kepada pasar tentang keadaan perusahaan yang dikelola, namun manajer perusahaan juga ingin meningkatkan laba yang mereka laporkan kepada pemegang saham dan pengguna eksternal lainnya (Baradja, Basri, & Sasmi, 2017). Ketika suatu perusahaan tidak mampu memenuhi sasaran laba yang telah ditetapkan, manajemen akan menyesuaikan laba

agar kinerja perusahaan terlihat lebih baik dari yang sebenarnya (Maulida, Hartiyah, & Putranto, 2021).

Laba merupakan kelebihan dari total pendapatan atas total bebannya, disebut juga laba bersih atau *net earnings* (Ardhianto, 2019). Informasi laba yang dimasukkan dalam laporan keuangan suatu perusahaan sangat penting, terutama bagi perusahaan yang menggunakan laporan keuangan untuk menilai profitabilitas, menilai risiko investasi, dan kredit. Laba merupakan dapat digunakan sebagai salah satu kinerja manajemen, sehingga manajemen dapat lebih bertanggung jawab atas hal tersebut. Laba memungkinkan manajemen untuk melakukan tindakan yang disebut juga dengan manajemen laba (Putra & Kurnia, 2019).

Sebuah perusahaan memerlukan manajemen laba agar strategi yang dilakukan dapat meningkatkan atau mengecilkan laba perusahaan. Seorang manajer harus mampu menggunakan prinsip akuntansi untuk mengambil keputusan yang memaksimalkan atau meminimalkan laba agar dapat menghasilkan laporan keuangan yang baik. Manajemen laba adalah teknik manajemen dalam meningkatkan atau menurunkan laba perusahaan melalui pemilihan kebijakan akuntansi yang tersedia bagi manajemen. (Yunila & Aryati, 2018).

Seperti contoh fenomena pada kasus PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk merupakan perusahaan manufaktur yang memproduksi makanan. Berdasarkan detikfinance.com pada perusahaan ini memanipulasi laporan keuangan pada tahun 2017 dengan tujuan menaikkan harga saham perseroan. Melalui pertimbangan majelis hakim bahwa dua orang direksi yang menandatangani laporan keuangan tersebut, sebagai dua pihak yang bertanggung jawab atas laporan keuangan

perseroan pada tahun 2017. Majelis hakim juga menilai bahwa adanya pelanggaran pasar modal sehingga tindakan tersebut memberikan kerugian terhadap para pemegang saham dan melanggar aspek perlindungan terhadap investor pasar modal.

Contoh fenomena lain pada kasus PT Bentoel Internasional Investama Tbk yang merupakan salah satu perusahaan tembakau terbesar di Indonesia. Berdasarkan nasional.kontan.com menurut Lembaga *Tax Justice Network* pada tanggal 08 Mei 2019 melaporkan bahwa perusahaan yang dikelola oleh *British American Tobacco* (BAT) telah melakukan penghindaran pajak di Indonesia melalui perusahaan PT Bentoel Internasional Investama Tbk. Laporan tersebut menjelaskan bagaimana cara BAT melakukan pengalihan pendapatannya. Pertama, melalui pinjaman intra-perusahaan antara tahun 2013-2015, pada cara pertama ini Bentoel banyak melakukan pinjaman dari perusahaan Rothmans Far East BV untuk pembiayaan ulang utang bank, membayar mesin, dan peralatan. Pembayaran bunga yang dipinjamkan tersebut dapat dikurangkan dari penghasilan kena pajak di Indonesia. Kedua, melakukan pembayaran kembali ke Inggris untuk royalti, ongkos, dan layanan dengan total S\$ 19,7 juta per tahun. Biaya tersebut digunakan untuk membayar royalti ke BAT Holdings Ltd sebesar S\$ 10,1 juta, membayar ongkos teknis dan konsultasi ke BAT Investment Ltd sebesar S\$ 5,3 juta, dan membayar biaya IT *British American Shared Services* sebesar S\$ 4,3 juta. Pada laporan tersebut tertulis bahwa biaya gabungan dari pembayaran ini sama dengan 80% dari kerugian suatu perusahaan sebelum pajak pada tahun 2016.

Berdasarkan pada fenomena tersebut, masih banyak terjadi pelanggaran-pelanggaran etika perusahaan sehingga berakibatkan pada manajemen laba. Situasi laba tersebut tidak lagi dapat mencerminkan kinerja perusahaan secara memadai, maka informasi yang dilaporkan menjadi tidak relevan dan dapat memengaruhi posisi laporan keuangan tahunan baik dari akuntansi maupun perpajakan.

Faktor yang dapat memengaruhi manajemen laba yaitu beban pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan merupakan beban yang timbul pada saat menyusun laporan keuangan akibat adanya perbedaan antara perhitungan laba laporan keuangan standar akuntansi dan laporan keuangan pajak. Beban pajak tangguhan dapat memengaruhi tingkat laba yang diperoleh menurun sehingga dapat mengurangi pajak yang dibayarkan. Situasi ini dapat menciptakan celah manajemen laba bagi para manajer dengan memanipulasi angka laba bersih untuk mengurangi pajak yang harus dibayar perusahaan (Yuliza & Fitri, 2020).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Chahyani (2021) dan Maulida, Hartiyah, & Putranto (2021) tentang pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, menyatakan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Penelitian tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Putra & Kurnia (2019) dan Gulo & Mappadang (2022) tentang pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, menyatakan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Faktor berikutnya yang dapat memengaruhi manajemen laba adalah perencanaan pajak. Perencanaan pajak merupakan suatu upaya untuk melakukan penghematan atau meminimalkan beban pajak, dengan tujuan agar beban pajak

yang dibayarkan tidak menjadi terlalu tinggi. Penerapan perencanaan pajak harus sesuai dengan peraturan perundangan perpajakan yang berlaku di Indonesia (Febrian, Wahyudi, & Subeki, 2018). Perencanaan pajak dapat memengaruhi manajemen laba karena laporan keuangan suatu perusahaan menyediakan informasi yang dibutuhkan investor, semakin tinggi laba yang diperoleh maka akan berpengaruh pada manajemen laba perusahaan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Putra, Sunarta, & Fadillah (2019) dan Humayra, Pramukti, & Rosmawati (2022) tentang pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba, menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Pernyataan tersebut berbeda menurut penelitian Maulida, Hartiyah, & Putranto (2021) dan Hikmah & Nurdiansyah (2022) tentang pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba, menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Faktor berikutnya yang dapat memengaruhi manajemen laba yaitu aset pajak tangguhan. Aset pajak tangguhan merupakan pajak penghasilan yang dapat dipulihkan pada periode mendatang. Aset pajak tangguhan dapat memengaruhi manajemen laba karena kelebihan pembayaran pajak dapat mengakibatkan perbedaan antara penghitungan laba akuntansi dan pajak.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Baradja, Basri, & Sasmi (2017) dan Hikmah & Nurdiansyah (2022) tentang pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba, menyatakan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Penelitian tersebut berbeda menurut penelitian Septianingrum, Damayanti, & Maryani (2022) dan Humayra, Pramukti, &

Rosmawati (2022) tentang pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba, menyatakan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Setiap perusahaan di Indonesia harus mengikuti peraturan Laporan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dalam menyusun laporan keuangan guna menghasilkan laporan keuangan yang tepat bagi investor, pemegang saham, dan kreditur. Perusahaan juga wajib menyusun laporan keuangan sesuai dengan undang-undang perpajakan. Perusahaan akan menghasilkan dua jenis penghasilan, yaitu penghasilan sebelum pajak (menurut PSAK) dan penghasilan kena pajak (menurut fiskal).

Berdasarkan hasil dari penelitian terdahulu terdapat inkonsistensi dari hasil penelitian. Berdasarkan hal tersebut, mendorong peneliti untuk menguji dan menganalisis lebih lanjut. penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

Penelitian ini memiliki perbedaan dengan penelitian sebelumnya yaitu periode yang diuji merupakan yang terbaru, dan fokus objek pengamatan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022.

Industri manufaktur dipilih sebagai objek penelitian karena memiliki jumlah perusahaan yang lebih banyak dibandingkan industri lainnya, lebih diminati oleh investor, memiliki ikatan yang lebih sedikit dengan pemerintah, dan memiliki jumlah perusahaan yang lebih banyak dibandingkan industri lainnya. industri

manufaktur juga telah mempublikasikan laporan keuangan kepada masyarakat umum.

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, maka penelitian ini berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2022)”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

- a. Bagaimana pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
- b. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
- c. Bagaimana pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah di atas maka yang menjadi tujuan penelitian ini, yaitu:

- a. Untuk menguji pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

- b. Untuk menguji pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- c. Untuk menguji pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan manfaat dilakukan penelitian ini adalah:

- a. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan informasi, wawasan, ide, dan pengetahuan ilmiah, serta dapat menjadi referensi bagi penelitian sejenis mengenai pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

- b. Manfaat Praktis

- 1). Bagi Perusahaan Manufaktur

Penelitian ini diharapkan akan menghasilkan informasi yang bermanfaat sebagai masukan dan bahan evaluasi bagi perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

- 2). Bagi Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada masyarakat atau pembaca mengenai pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba

yang terdaftar pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–88.
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Koferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntans*, 2(1), 898–917.
- Ardhianto, W. N. (2019). *Buku Sakti Pengantar Akuntansi*. Anak Hebat Indonesia.
- Arsyad, M., & Natsir, S. (2022). *Manajemen Pajak*. Nas Media Pustaka.
- Baradja, L. M., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2017). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191–206.
- Chahyani, N. (2021). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabiliitas dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Bongaya Journal for Research in Accounting*, 4, 38–45.
- Febrian, R., Wahyudi, T., & Subeki, A. (2018). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 145–160. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9314>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(1), 162–175.
- Harahap, S. S. (2017). *Teori Akuntansi* (R. S. Grafid (ed.)). PT RajaGrafindo Persada.
- Hariani, A. (2022). *Definisi Pajak Tangguhan dan Perlakuan Akuntansinya*. Pajak.Com.
- Hikmah, N., & Nurdiansyah, D. H. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 8 (November), 107–115.
- Humayra, Pramukti, A., & Rosmawati. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 5(1), 13.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Maulida, Y., Hartiyah, S., & Putranto, A. (2021). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 sampai 2019). *Jurnal Akuntansi, Manajemen & Perbankan Syariah*, 1(1), 40–48.
- Oyong, L. (2012). Asimetri Informasi Simetri Informasi dan Manajemen Laba. *Jurnal WIGA: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 2(1), 42–49.
- Paramita, A., Mappamiring, & Lalo, A. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Finansial Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Wawasan : Jurnal Ilmu Manajemen, Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 1(1), 142–155.
- Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan (Konsep dan Aplikasi)* (I. Febrianto & Fajarianto (eds.)). PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Purwanti, E. (2018). Analisis Pengetahuan Laporan Keuangan Pada Umkm Industri Konveksi Di Salatiga. *Among Makarti*, 10(2), 55–72.
- Putra, R. H. D. K., Sunarta, K., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(5), 1–16.
- Putra, Y. M., & Kurnia. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Food & Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(7), 1–21.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition. Pearson Prentice Hall: Toronto* (M. Farrell & K. McGill (eds.); 7th ed.).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (A. Nur Hanifah (ed.); 6 BUKU 1). Salemba Empat.
- Septianingrum, F., Damayanti, D., & Maryani, M. (2022). Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 1–13.
- Suyoto, H., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Leverage Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–9.

- Syarifudin, A. (2018). Buku Ajar Perpajakan. In Mispiyanti, A. S. Mahardhika, & A. Rochmah (Eds.), *STIE Putra Bangsa*.
- Tjandrakirana, R., Ermadiani, & Budiman, A. I. (2018). *Pengantar Akuntansi 1* (T. Noerfikri & Haryono (eds.); 1st ed.). CV Amanah.
- Wardhani, R. S., Yunita, A., Agustina, D., Anggita, W., & Rosalina, E. (2020). *Pengantar Akuntansi* (N. Yusnia, R. Castilo, N. Huda, & M. F. Yudiansyah (eds.)).
- Yuliza, A., & Fitri, R. (2020). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Pemerintahan*, 1(2), 2–6.
- Yunila, F., & Aryati, T. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi. *Seminar Nasional Cendekiawan, 1981*, 1021–1027.
- Zamzami, F., & Nusa, N. D. (2017). *Akuntansi Pengantar 1* (Fara, Hardianto, & Narto (eds.); 1st ed.). Gadjah Mada University Press.