## PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BASIS AKRUAL TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)



Skripsi Oleh

#### JIHAN KHOIRUNNISA

01031181621267

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

2020

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

# PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BASIS AKRUAL TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Disusun Oleh :	. Uhan Khaimumia	
Nama	: Jihan Khoirunnisa	
NIM	: 01031181621267	
Fakultas	: Ekonomi	
Jurusan	: Akuntansi	
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Perpajakan	
Disetujui untuk digunakan da	ılam ujian komprehensif.	
Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing	
Tanggal : ( 16 Mei 2020	) Ketua	
	Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA NIP. 196503111992032002	
Tanggal : ( 20 April 2020	) Anggota	
	M. 15	

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

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

## PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BASIS AKRUAL TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA

Disusun Oleh:

Nama

: Jihan Khoirunnisa

NIM

: 01031181621267

**Fakultas** 

: Ekonomi

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 07 Agustus 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

> Panitia Ujian Komprehensif Inderalaya, 07 Agustus 2020

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196503111992032002

Anggota

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

NIP. 198605132015042002

Anggota

Achmad Soediro, S.E., M.Comm., Ak

NIP. 197902212003121002

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama Mahasiswa

: Jihan Khoirunnisa

NIM

: 01031181621267

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Fakultas

: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Basis Akrual Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada

Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2016-2018)

Pembimbing:

Ketua

: Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA

Anggota

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

Tanggal Ujian: 07 Agustus 2020

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

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

> Palembang, 07 Agustus 2020 Pembuat Pernyataan, AHF52965513 Jihan Khoirunnisa NIM. 01031181621267

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Keep Swimming and You Will Not Be Drowning"

"Ora et Labora"

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- Orangtuaku
- Keluargaku

**KATA PENGANTAR** 

Puji dan syukur penulis panjatkan pada Allah SWT atas limpahan rahmat dan

karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh

Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, dan Basis

Akrual terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Properti dan Real

Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018". Penulis

menyusun skripsi ini untuk memenuhi persyaratan kelulusan dalam meraih gelar

sarjana ekonomi Program Strata satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang indikasi praktik manajemen laba pada

perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2016-2018, dengan

4 variabel yang dianggap dapat mempengaruhi praktik manajemen laba. Penulis

menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, sehingga penulis membutuhkan

adanya kritik dan saran yang membangun untuk evaluasi di masa yang akan datang.

Indralaya, 07 Agustus 2020

7

Jihan Khoirunnisa NIM. 01031181621267

#### **UCAPAN TERIMA KASIH**

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang membantu, khususnya kepada:

- 1. Allah SWT, atas segala rahmat, berkat, karunia, rida, kesehatan, rezeki, serta petunjuk, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- 2. Kedua orangtuaku. Terima kasih untuk segalanya.
- 3. Kakak dan adikku. Yuk Sari, Mamat, Kak Adi, dan Kak Ria. Terima kasih banyak untuk bantuan, dukungan, semangat, serta motivasinya.
- 4. Keluarga besarku, yang telah banyak membantu dan selalu memotivasi penulis.
- 5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA, selaku dosen pembimbing I yang telah mencurahkan waktu untuk membimbing, mengoreksi, memberikan saran, serta memotivasi penulis selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini.
- 6. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA, selaku dosen pembimbing II yang telah mencurahkan waktu untuk membimbing, mengoreksi, memberikan saran, serta memotivasi penulis selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini.
- 7. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA, selaku dosen penguji proposal skripsi yang telah memberikan saran dalam perbaikan proposal.

- 8. Bapak Achmad Soediro, S.E., M.Comm., Ak, selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran dalam perbaikan skripsi.
- 9. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 11. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
- 12. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terima kasih atas didikan serta ilmu pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
- 13. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah banyak membantu selama masa perkuliahan.
- 14. Sahabatku. Wiwid, Monika, Nova, dan Niar. Terima kasih untuk bantuan, dukungan, semangat, serta motivasinya. *Great friends are rare to come*.
- 15. Teman-temanku. Nia, Rosi, Uliya, Fina, Rizka.
- 16. Seluruh teman-teman Akuntansi 2016 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Indralaya. Semoga kita semua sukses ke depannya.
- 17. Semua pihak yang telah membantu, yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang dengan tulus dan ikhlas membantu dan mendoakan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang

baik di masa yang akan datang. Penulis juga berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Amin.

Inderalaya, 07 Agustus 2020

7

Jihan Khoirunnisa

NIM. 01031181621267

#### SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama

: Jihan Khoirunnisa

NIM

: 01031181621267

Jurusan

: Akuntansi

Konsentrasi

: Perpajakan

Judul Skripsi

: Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Basis Akrual

Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2016-2018)

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

Inderalaya, 08 Agustus 2020

Pembimbing Skripsi

Ketua,

Anggota,

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196503111992032002

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

NIP. 198605132015042002

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

#### **ABSTRAK**

## PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK KINI, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN BASIS AKRUAL TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

#### Oleh:

Jihan Khoirunnisa Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, dan Basis Akrual terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif. Sumber data yang digunakan berupa data sekunder. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi logistik. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah manajemen laba, sedangkan variabel independen adalah Tax Retention Rate (TRR), Beban Pajak Kini (BPK), Beban Pajak Tangguhan (BPT), dan Basis Akrual (BA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik secara parsial maupun simultan, perencanaan pajak, beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan basis akrual tidak memiliki pengaruh terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2016-2018.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, Basis Akrual, Manajemen Laba.

Ketua

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196503111992032002

Anggota

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

NIP. 198605132015042002

Mengetahui, Ketua Jurusan Akuntansi

#### ABSTRACT

THE INFLUENCE OF TAX PLANNING, CURRENT TAX EXPENSE, DEFERRED TAX EXPENSE AND ACCRUAL BASIS ON EARNINGS MANAGEMENT IN PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2016-2018

By:

Jihan Khoirunnisa Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

This research aims to determine the effect of tax planning, current tax expense, deferred tax expense, and accrual basis on earnings management practices in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2016-2018 period. The type of data used in this research is quantitative data. The data source used in this research is secondary data. The analysis technique used is logistic regression analysis. The dependent variable in this study is earnings management, while the independent variables are tax retention rate, current tax expense, deferred tax expense, and accrual basis. The results showed that both partially and simultaneously, tax planning, current tax expense, deferred tax expense, and accrual basis did not have an influence on earnings management practices in property and real estate companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2018 period.

Keywords: Tax Planning, Current Tax Expense, Deferred Tax Expense, Accrual Basis, Earnings Management.

Head

Member

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak., CA

NIP. 196503111992032002

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

NIP. 198605132015042002

Head of Accounting Departement

#### **RIWAYAT HIDUP**

Nama Mahasiswa : Jihan Khoirunnisa

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 11 September 1998

Agama : Islam

Alamat Rumah : Dusun I Desa Beti No.063 RT.00 RW.00 Kec.

Indralaya Selatan Kab. Ogan Ilir, Sumatera

Selatan, 30862.

Alamat Email : <u>khoirunnisajihan@gmail.com</u>

Nomor Handphone : 0859-7429-5207

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SDN 04 Indralaya Selatan

SLTP : SMP Negeri 1 Indralaya Selatan

SLTA : SMA Negeri 1 Indralaya

S-1 : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Informal

Kursus/Pelatihan : Shandjaya English Course

Prospek Akuntansi

Brevet Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)

## **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
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	X
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	.xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	11
2.1. Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Manajemen Laba (Teori Agensi)	
2.1.2. Manajemen Laba	12
2.1.3. Perencanaan Pajak	16
2.1.4. Beban Pajak Kini	18
2.1.5. Beban Pajak Tangguhan	19
2.1.6. Basis Akrual	21
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Alur Pikir	25
2.3.1. Hubungan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	25

		2.3.2. Hubungan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba	. 26
		2.3.3. Hubungan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	ι26
		2.3.4. Hubungan Akrual Terhadap Manajemen Laba	. 27
	2.4.	Hipotesis	. 28
BAB	III	METODE PENELITIAN	. 29
	3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	. 29
	3.2.	Jenis dan Sumber Data	. 29
	3.3.	Teknik Pengumpulan Data	. 29
	3.4.	Populasi dan Sampel	. 30
	3.5.	Teknik Analisis Data	. 33
		3.5.1. Uji Statistik Deskriptif	. 33
		3.5.2. Uji Keseluruhan Model Fit	. 34
		3.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R²)	. 34
		3.5.4. Uji Kelayakan Model Regresi	. 34
		3.5.5. Uji Tabel Klasifikasi	. 35
		3.5.6. Uji Hipotesis	. 35
		3.5.6.1. Uji Omnibus Test of Model Coefficients	. 35
		3.5.6.2. Estimasi Parameter	. 35
	3.6.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	. 36
BAB	IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	. 39
	4.1.	Pengelompokan Manajemen Laba	. 39
	4.2.	Analisis Hasil Penelitian	.40
		4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	.40
		4.2.2. Uji Keseluruhan Model Fit	. 42
		4.2.3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> )	. 44
		4.2.4. Uji Kelayakan Model Regresi	. 44
		4.2.5. Uji Tabel Klasifikasi	.45
		4.2.6. Uji Hipotesis	.46
		4.2.6.1. Uji Omnibus Test of Model Coefficients	.46
		4.2.6.2. Uji Estimasi Parameter	
	4.3.	Hasil Pembahasan	. 50

	rencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba 50
	ban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba.
	ban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen53
4.3.4. Analisis Kuantitatif Ba	sis Akrual terhadap Manajemen Laba 54
	rencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Beban s Akrual terhadap Manajemen Laba55
4.4. Rekapitulasi Penelitian	55
4.5. Implikasi Teori	57
4.6. Implikasi Praktis	57
BAB V PENUTUP	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Saran	60
5.3. Keterbatasan Penelitian	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	66

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1. Kasus Manajemen Laba di Indonesia	3
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1. Populasi Penelitian	30
Tabel 3.2. Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 3.3. Sampel Penelitian	32
Tabel 3.4. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	36
Tabel 4.1. Pengelompokan Manajemen Laba	39
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3. Frekuensi Manajemen Laba	42
Tabel 4.4. Nilai -2LogL Awal (Block Number=0)	43
Tabel 4.5. Nilai -2LogL Akhir (Block Number=1)	43
Tabel 4.6. Koefisien Determinasi	44
Tabel 4.7. Kelayakan Model Regresi	45
Tabel 4.8. Tabel Klasifikasi	46
Tabel 4.9. Uji Signifikansi Simultan	47
Tabel 4.10. Uji Signifikansi Parsial	48
Tabel 4.11. Rekapitulasi Penelitian	55

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Alur Pikir27
--------------------------

#### **BABI**

#### **PENDAHULUAN**

#### 1.1. Latar Belakang

Informasi laba merupakan salah satu informasi penting yang ada dalam laporan keuangan. Laba digunakan oleh pihak eksternal maupun internal, sebagai dasar pengambilan keputusan. Investor menggunakan laba sebagai pertimbangan untuk berinvestasi, sementara kreditur menggunakan laba sebagai pertimbangan untuk memberi kredit kepada perusahaan. Laba juga digunakan sebagai dasar untuk memberi kompensasi dan bonus kepada manajer, menilai kinerja manajemen, serta menentukan besarnya pajak yang harus dibayarkan perusahaan (Sari, Hardiyanto dan Simamora, 2019).

Informasi laba seharusnya dapat menggambarkan kondisi ekonomi dan keuangan perusahaan yang sebenarnya, tetapi pada kenyataannya justru seringkali manajer melakukan praktik pengelolaan laba. Hal ini dikarenakan manajer memiliki informasi yang lebih lengkap dibandingkan pihak lain mengenai keadaan perusahaan, sehingga manajer memanfaatkannya untuk mengelola laba. Tindakan manajer dalam mengelola laba dikenal dengan istilah manajemen laba (Santana dan Wirakusuma, 2016).

Manajemen laba merupakan kegiatan mengelola laba sesuai dengan yang diinginkan oleh pihak tertentu, misalnya manajer perusahaan (Wisudaningtyas, 2019). Lebih lanjut, manajemen laba didefinisikan sebagai aktivitas manajer dalam

mempengaruhi laporan keuangan, baik dengan cara memanipulasi data atau informasi keuangan maupun pemilihan metode akuntansi, yang tujuannya untuk memperoleh keuntungan (Aditama dan Purwaningsih, 2014). Manajemen laba dapat dilandasi oleh berbagai maksud dan tujuan tertentu, salah satunya untuk meminimalkan laba yang dilaporkan perusahaan, tujuannya untuk meminimalkan beban pajak yang dibayar perusahaan. Hal ini dikarenakan, terdapat perbedaan kepentingan antara perusahaan dan pemerintah. Perusahaan menginginkan pembayaran pajak sekecil mungkin agar tidak mengurangi laba yang diperoleh, sedangkan pemerintah menginginkan pembayaran pajak yang optimal untuk membiayai pengeluaran negara. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan manajer melakukan manajemen laba (Astutik dan Mildawati, 2016).

Di Indonesia, salah satu fenomena manajemen laba terjadi pada PT Garuda Indonesia Tbk terkait kesalahan pencatatan pada laporan keuangan tahun 2018. Kejadian berawal dari kesalahan PT Garuda Indonesia dalam membukukan nilai kontrak kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi, dimana seharusnya angka sebesar Rp3,41 triliun disajikan sebagai piutang, namun oleh PT Garuda Indonesia Tbk disajikan sebagai pendapatan lain-lain. Hal ini mengakibatkan PT Garuda Indonesia Tbk membukukan laba bersih sebesar Rp11,33 miliar pada laporan keuangan tahun 2018, tidak sesuai dengan laporan kuartal III 2018 yang telah mencatatkan rugi sebesar Rp16,72 miliar (Mutia, 2019). Fenomena lain mengenai manajemen laba yang pernah terjadi di Indonesia dipaparkan sebagai berikut:

Tabel 1.1. Kasus Manajemen Laba di Indonesia

No	Perusahaan	Kasus
1	PT Kimia Farma, Tbk (2002)	Perusahaan salah dalam menilai persediaan barang jadi dan mencatat penjualan dalam laporan keuangan tahun 2001. Hal ini mengakibatkan laba yang dilaporkan overstated sebesar Rp32,7 miliar.
2	PT Ades Alfindo, Tbk (2004)	Terjadi inkonsistensi pencatatan atas penjualan dalam laporan keuangan periode 2001-2004. Hasil penelusuran menunjukkan bahwa untuk setiap kuartal, angka penjualan dibuat lebih tinggi 0,6-3,9 juta galon dibandingkan dengan yang seharusnya. Oleh karena itu, laporan keuangan mengalami overstated dari 2001 sampai dengan kuartal II 2004.
3	PT Indofarma, Tbk (2004)	Kekeliruan dalam penyajian laporan keuangan. Nilai work in process disajikan lebih tinggi (overstated) sebesar Rp28 miliar dalam laporan keuangan tahun 2001 dari nilai yang seharusnya dilaporkan. Hal ini mengakibatkan harga pokok produksi menjadi understated dan laba yang dilaporkan menjadi lebih tinggi dari seharusnya.

Sumber: Sulistiawan, Januarsi dan Alvia (2011)

Manajemen laba mengurangi kredibilitas laporan keuangan sehingga mengganggu pemakai yang menggunakan angka laba untuk pengambilan keputusan. FASB Concepts Statement No. 2 menyatakan bahwa, informasi keuangan berguna apabila memenuhi kualifikasi relevance dan reliability. Dikatakan relevance apabila informasi tersebut dapat membuat sesuatu yang berbeda dalam pengambilan keputusan, dan dikatakan reliable apabila informasi tersebut dapat diverifikasi, mengungkapkan kebenaran, serta terbebas dari error dan bias. Angka laba yang telah

direkayasa tidak lagi mencerminkan konsep bebas dari *error* dan bias, sehingga menyebabkan pengambilan keputusan menjadi tidak akurat (Nur, 2015).

Putra, Sunarta dan Fadillah (2019) menyebutkan, salah satu motivasi manajer dalam memanajemen laba adalah meminimalkan pembayaran pajak. Salah satu cara yang dapat ditempuh yakni dengan melakukan perencanaan pajak. Menurut Putra et al (2019), perencanaan pajak adalah bagian manajemen pajak, yang digunakan untuk memperkirakan jumlah pajak yang terutang dan akan dibayar, serta hal-hal yang dapat dilakukan untuk meminimalkan pajak. Perencanaan pajak boleh dilakukan dan merupakan tindakan yang legal selama tidak melanggar ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku di Indonesia. Namun ketika perencanaan pajak dilakukan dengan frekuensi yang sering, maka kemungkinan terjadinya praktik manajemen laba oleh manajer menjadi tinggi. Penelitian yang dilakukan Putra et al (2019), menemukan bahwa terdapat pengaruh antara perencanaan pajak terhadap manajemen laba, dimana perusahaan yang berencana memperkecil beban pajak akan melakukan perencanaan pajak, dan kemudian secara otomatis akan meninjau labanya.

Mills dalam Ettredge *et al* (2008), menyebutkan bahwa beda antara laba komersil (laba menurut akuntansi) dan laba fiskal (laba menurut pajak) dapat menunjukkan perbedaan yang besar. Hal ini dikarenakan, prinsip akuntansi lebih menyediakan keleluasaan bagi manajer dalam memilih estimasi dan metode akuntansi, daripada yang diperbolehkan ketentuan perpajakan. Beda antara laba komersil dan laba fiskal tecermin dalam beban pajak kini, sehingga beban pajak kini dianggap dapat

menunjukkan tingkat kebijakan manajer dalam memanipulasi laba. Hasil penelitian Joos *et al* dalam Ettredge *et al* (2008), menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki beda laba komersil dengan laba fiskal yang besar secara oportunistik merekayasa labanya.

Negara dan Suputra (2017) menyatakan bahwa, semakin besar persentase beban pajak tangguhan terhadap total beban pajak perusahaan, maka semakin merefleksikan penggunaan standar akuntansi yang liberal. Beban pajak tangguhan merupakan salah satu komponen beban pajak penghasilan perusahaan, yang mencerminkan pengaruh pajak atas perbedaan temporer, antara laba komersil dan laba fiskal. Perbedaan temporer mengindikasikan adanya diskresioner yang dilakukan manajer dalam menentukan prinsip dan asumsi akuntansi, dalam penyusunan laporan keuangan. Hal ini menyebabkan beban pajak tangguhan dapat digunakan untuk mendeteksi manajemen laba, karena dapat menunjukkan tingkat diskresioner manajer tersebut. Perusahaan yang hendak melakukan penghematan pajak, akan membuat beban pajak tangguhan dalam laporan keuangannya menjadi tinggi. Adanya kenaikan beban pajak tangguhan akan meningkatkan kemungkinan perusahaan dalam melakukan manajemen laba. Penelitian Negara dan Suputra (2017) menemukan bahwa, beban pajak tangguhan memiliki hubungan positif dengan probabilitas perusahaan dalam melakukan manajemen laba.

Menurut Indah dan Djaperi (2018), manajemen laba merupakan hasil penggunaan akrual dengan tujuan memperoleh keuntungan. Basis akrual merupakan suatu metode pencatatan penghasilan dan beban, dimana penghasilan diakui pada

waktu diperoleh dan beban diakui pada waktu terhutang. Akrual memberikan kebebasan kepada manajer untuk menentukan jumlah transaksi secara fleksibel, baik dengan cara menaikan maupun menurunkan porsi akrual. Komponen akrual dibagi menjadi dua, yakni discretionary accruals dan nondiscretionary accruals. Discretionary accruals dapat digunakan untuk mendeteksi manajemen laba, karena merupakan akrual hasil rekayasa manajer dengan memanfaatkan kebebasan dan keleluasaan dalam estimasi dan pemakaian standar akuntansi. Hasil penelitian Indah dan Djaperi (2018) menunjukkan bahwa, terdapat pengaruh yang signifikan antara akrual terhadap aktivitas manajemen laba yang dilakukan oleh manajer.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Amanda dan Febrianti (2015). Penelitian tersebut membahas tentang kemampuan beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan basis akrual dalam mendeteksi praktik manajemen laba. Variabel yang digunakan adalah beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan basis akrual. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak kini berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Namun disisi lain, beban pajak tangguhan dan basis akrual ternyata tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian tersebut juga menemukan hasil bahwa beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan basis akrual secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian Amanda dan Febrianti (2015) sebagai berikut, penelitian ini menambahkan variabel perencanaan pajak yang sebelumnya tidak ada pada penelitian Amanda dan Febrianti (2015). Perencanaan pajak

ditambahkan karena perencanaan pajak dianggap dapat mendeteksi praktik manajemen laba yang dilakukan oleh manajer (Putra et al, 2019). Penelitian ini menggunakan objek penelitian perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Alasan pemilihan objek penelitian tersebut dikarenakan perkembangan perusahaan properti dan real estate yang semakin membaik. Hasil data statistik triwulan II 2019 menunjukkan bahwa perkembangan permintaan properti mengalami peningkatan, yakni sebesar 0,13% dibandingkan triwulan sebelumnya 0,10% atau secara tahunan sebesar 1,19% dibandingkan sebelumnya 0,93%. Kenaikan disebabkan karena meningkatnya permintaan apartemen sewa sebesar 2,42%, perkantoran sewa sebesar 0,67%, dan ritel sewa sebesar 0,64% (Bank Indonesia, 2019). Selain itu, terdapat karakteristik perusahaan properti dan real estate yang membuatnya menarik untuk dijadikan objek penelitian. Perusahaan properti dan real estate bergerak dalam bidang penjualan serta pemasaran properti dan real estate. Ciri dari perusahaan-perusahaan yang bergerak dalam bidang ini adalah nilai asetnya yang besar dan dinilai cukup aman dan stabil (Permatasari, 2018). Lebih lanjut, perkembangan sektor properti dan real estate relatif baik mengingat walaupun ada kenaikan harga tanah dan bangunan, namun supply tanah bersifat tetap dan permintaan akan selalu bertambah besar seiring dengan pertambahan jumlah penduduk serta kebutuhan akan tempat tinggal, perkantoran, pusat perbelanjaan, dan lain-lain (Permatasari, 2018).

#### 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan, maka dapat dirumuskan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini ialah:

- a. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba?
- b. Bagaimana pengaruh beban pajak kini terhadap manajemen laba?
- c. Bagaimana pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba?
- d. Bagaimana pengaruh basis akrual terhadap manajemen laba?
- e. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak, beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan basis akrual secara simultan terhadap manajemen laba?

#### 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan permasalahan tersebut, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah:

- a. Perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba.
- b. Beban pajak kini berpengaruh terhadap manajemen laba.
- c. Beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba.
- d. Basis akrual berpengaruh terhadap manajemen laba.
- e. Perencanaan pajak, beban pajak kini, beban pajak tangguhan, dan basis akrual secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba.

#### 1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang baik, diantaranya:

#### a. Manfaat Teoritis

Sebagai tambahan pemahaman dalam bidang akademik bahwa perencanaan pajak, beban pajak kini, beban pajak tangguhan dan basis akrual dapat digunakan untuk menilai kinerja yang dilakukan oleh manajemen.

#### b. Manfaat Praktis

### 1) Bagi Investor

Memberikan informasi yang dapat dijadikan pertimbangan dalam pengambilan keputusan untuk berinvestasi.

### 2) Bagi Akademisi

Sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya berkaitan dengan manajemen laba.

#### 1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan skripsi ini dibagi menjadi 5 bab, sebagai berikut:

#### BAB I: PENDAHULUAN

Menguraikan tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

#### BAB II: STUDI KEPUSTAKAAN

Memuat *grand theory*, teori-teori pendukung, penelitian terdahulu, alur pikir, dan hipotesis.

#### BAB III: METODE PENELITIAN

Membahas mengenai ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data yang digunakan, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel, teknik analisis data, serta definisi operasional variabel.

### BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Memuat uraian tentang hasil pengolahan data, implikasi dari hasil penelitian, serta pembahasan hasil penelitian.

## BAB V: PENUTUP

Memuat kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan penelitian, dan saran bagi penelitian selanjutnya.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Aditama, F., & Purwaningsih, A. (2014). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Nonmanufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *MODUS*, 26 (1), 33–50.
- Amanda, F., & Febrianti, M. (2015). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan, dan Basis Akrual terhadap Manajemen Laba. *Ultima Accounting*, 7 (1), 70–86.
- Andika, I. W., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2018). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Mekanisme *Corporate Governance* pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24, 113–142.
- Astutik, R. E. P., dan T. Mildawati. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5 (3), 1-17.
- Deviana, Birgita. (2010). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini dalam Deteksi Manajemen Laba pada Saat Seasoned Equity Offerings. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ettredge, Michael L, et al. (2008). Is Earnings Fraud Associated with High Deffered Tax and/or Book Minus Tax Levels? Journal of Practice and Theory, 27 (1), 1-33.
- Fauzia, Mutia. (2019). *Laporan Keuangan 2018 Direvisi, Garuda Indonesia Rugi Rp2,45 Triliun*. Kompas, <a href="https://money.kompas.com">https://money.kompas.com</a>. Diakses pada 13 Oktober 2019.
- Ghozali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis* Multivariate *Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herdawati. (2015). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)* 46. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Indah, D., & Djaperi, M. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komponen Akrual

- dan Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Ritel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Manajemen Dan Akuntansi, 19 (2), 1–14.
- Junery, V. (2016). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Kompensasi Manajemen terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Bank dan Lembaga Keuangan yang Terdaftar di BEI 2010-2013). *JOM Fekon*, *3* (1), 353-364.
- Khalida, H., & Tarmizi, M. I. (2015). *Deffered Tax Expense*, *Profitability*, *Discretionary Accruals* dan Manajemen Laba. *Journal Applied Business and Economics*, 1 (4), 266–280.
- Kiswanto. (2009). *Deferred Tax Expense and Accruals* dalam Memprediksi *Earning Management*: Penelitian Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Departemen Ekonomi Universitas Negeri Semarang.
- Meyers, Lawrence S. (2006). *Applied Multivariate Research: Design and Interpretation*. USA: Sage Publications, Inc.
- Negara, A. A. G. R., & Suputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20, 2045–2072.
- Nur, Hafiz. (2015). Pengaruh Asimetri Informasi, Beban Pajak Tangguhan dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*.
- Permatasari, K. D. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Pengungkapan Sukarela, dan Manajemen Laba terhadap Biaya Modal. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Purwokerto*.
- Philips, Pincus & S.O. Rego. (2003). *Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense. The Accounting Review.* 78 (4): 491-521.
- Pratikasari, S. D., Indrayono, Y., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Akrual terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Pakuan*.
- Putra, R., 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. E-Jurnal Akuntansi Universitas Pakuan.

- Rahmi, Aulia. (2013). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini dalam Mendeteksi Manajemen Laba pada Saat Seasoned Equity Offerings. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Resmi, S. (2013). Perpajakan: Teori dan Kasus. Jakarta: Salemba Empat.
- Sandyaswari, N. P., & Wirawan, G. (2016). Indikasi Manajemen Laba pada Perusahaan yang Melakukan *Right Issue* dan Pengaruhnya terhadap Kinerja Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15 (1), 378–406.
- Santana, D., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktek Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *3*, 1555–1583.
- Santi, D. K., & Wardani, D. K. (2018). Pengaruh *Tax Planning*, Ukuran Perusahaan, *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap Manajemen Laba. Jurnal Akuntansi, 6 (1), 11-24.
- Santoso, Singgih. (2010). Statistik Multivariat. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sari, R. N., Hardiyanto, A. T., & Simamora, P. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. E-Jurnal Akuntansi Universitas Pakuan.
- Setiawati, L., & Na'im, A. (2000). Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia*, 15 (4), 424–441.
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sulistyanto, S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo.
- Sumbari, S., Murni, Y., & Masri, I. (2017). Analisis Beban Pajak Tangguhan dan Akrual dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IV*.
- Utami, A. P., & Malik, A. (2015). Pengaruh *Discretionary Accrual*, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba. *JAK (Jurnal Akuntansi): Kajian Ilmiah Akuntansi*, 1 (2), 44-64.
- Utami, D. S. (2019). Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan

dan Akrual terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Doctoral Dissertation Universitas Lampung*.

Waluyo. (2011). Perpajakan Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.

Wisudaningtyas. (2019). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Jember*.

https://www.bi.go.id/id/publikasi/survei/propertikomersial/Pages/PPKom\_Tw2\_2019.aspx

https://www.idx.co.id/