

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**



Skripsi Oleh

Wahyu Alghiffari

01031381823135

AKUNTANSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

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

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Disusun Oleh :

Nama : Wahyu Alghiffari  
Nim : 01031381823135  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian / Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 12-04-2022



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

Tanggal

Anggota

25 / 12 / 2022

: 3



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198802092018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

Disusun oleh

Nama : Wahyu Alghiffari  
NIM : 01031381823135  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 25 Mei 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 2 Juni 2022

Ketua,

Hji. Ennadiani S.E. M.M., Ak.  
NIP. 196608201994022001

Anggota,

Muhammad Hidayat S.E. M.Si., Ak.  
NIP. 198802092018031001

Anggota,

Nilam Kesuma S.E. M.Si., Ak.  
NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

13/06  
2022

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

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wahyu Alghiffari

NIM : 01031381823135

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020.

Pembimbing:

Ketua : Hj. Ermadiani S.E., M.M., Ak.

Anggota : Muhammad Hidayat S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 25 Mei 2022

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

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

Palembang, 13 Juni 2022  
Pembuat pernyataan



Wahyu Alghiffari  
NIM. 01031381823135

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

**“Jika nama orang tuamu atau nama leluhurmumu tercatat baik dalam sejarah, maka kamu pasti berjuang habis-habisan mempertahankan catatan sejarah itu. Jika nama orang tuamu atau leluhurmumu tercatat buruk dalam sejarah, kamu akan habiskan waktumu untuk mengubah catatan sejarah itu. Tapi kalau nama orang tuamu atau leluhurmumu tidak tercatat dimanapun dalam sejarah, kamu akan membuat sejarah atas namamu sendiri.”**

### **Skripsi ini saya persembahkan kepada:**

Diri saya sendiri

Orang tua

Keluarga

Teman - teman seperjuangan

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya makan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian Sarjana Ekonomi. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki.

Atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan skripsi ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun kearah perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Cukup banyak kesulitan yang penulis temui dalam penulisan skripsi ini, tetapi Alhamdulillah dapat penulis atasi dan selesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Allah Swt.

Palembang, 13 Juni 2022  
Penulis



Wahyu Alghiffari  
NIM.01031381823135

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** terima kasih telah memberikan kekuatan, kesehatan, dan anugerah yang luar biasa sehingga peneliti mampu melewati banyak hal serta senantiasa memberikan jalan untuk menyelesaikan skripsi tersebut.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, M.S.C.E.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel., S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.

9. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing akademik saya.
10. Bapak **Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak.** selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
11. Ibu **Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan saya dalam penelitian dan penyusunan skripsi saya sehingga skripsi ini selesai.
12. Ibu **Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif saya yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
13. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
14. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
15. Kedua orang tuaku tersayang Bapak **Lekat Rahman** dan Ibu **Fitri Yani** yang menjadi motivasi peneliti untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai.
16. Kakak saya Dian dan adik saya Irham yang selalu memberikan semangat untuk saya.

17. Riska Pitaloka, yang selalu menjadi *support system* dalam keadaan apapun. Terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah terbaik serta memberikan arahan dan masukan yang sangat membantu peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
18. Keluarga besar metu dak yaitu Panjol, Mamen, Telok, Aldey dan Bicik yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
19. Teman-teman kuliah saya yaitu Julian, Aryo dan Rizky yang telah memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
20. Himpunan Mahasiswa Islam (HMI), BEM KM FE UNSRI dan KEMALA sudah banyak memberikan saya pengalaman berharga yang tidak akan pernah saya lupakan.
21. Teman-teman Akuntansi 2018 yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan.
22. Seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi tersebut.

Palembang, 13 Mei 2022  
Peneliti,



Wahyu Alghffari  
NIM. 01031381823184

## SURAT PERNYATAAN

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

Nama : Wahyu Alghiffari

NIM : 01031381823135

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.

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

Ketua,



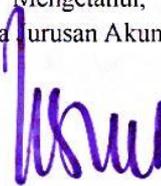
Hj. Ermadiani S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196608201994022001

Anggota,



Muhammad Hidayat S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## ABSTRAK

### PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REALESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

Oleh :  
Wahyu Alghiffari

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2020. Pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 60 sampel. Teknik analisis regresi berganda dengan menggunakan program SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, Manajemen Laba**

Ketua



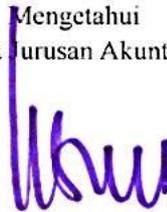
Hj. Ermadiani S.E., M.M., Ak.  
NIP. 196608201994022001

Anggota



Muhammad Hidayat S.E., M. Si., Ak.  
NIP. 198802092018031001

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF TAX PLANNING, DEFERRED TAX EXPENSE AND FIRM SIZE  
ON EARNINGS MANAGEMENT IN THE PROPERTY AND REAL ESTATE  
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2016-2020**

**By:**  
**Wahyu Alghiffari**

*The study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax expense and firm size on earnings management in the property and real estate companies listed on the indonesia stock exchange in 2016-2020. Sampling using purposive sampling techniques with a total of 60 samples. The analysis technique used is multiple regression using the SPSS 26 program. The result of this study shows tax planning and firm size have effect on earnings management, and then deferred tax expense have no effect on earnings management.*

**Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Firm Size, Earnings Management**

*Chairman*



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

*Member*



Muhammad Hidavat S.E., M. Si., Ak.  
NIP. 198802092018031001

*Acknowledge  
Head of Accounting Program*



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

## RIWAYAT HIDUP

### **DATA DIRI**

Nama : Wahyu Alghiffari  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Bandar Lampung, 8 Maret 2000  
Agama : Islam  
Alamat : Lampung  
Email : [wahyualghiffari8@gmail.com](mailto:wahyualghiffari8@gmail.com)



### **Pendidikan Formal**

2006 – 2012 : SD Al-Kautsar Bandar Lampung  
2012 – 2015 : SMP Al-Kautsar Bandar Lampung  
2015 – 2018 : SMA Al-Kautsar Bandar Lampung  
2018 – 2022 : Universitas Sriwijaya

### **Pendidikan Non Formal**

Kursus Ganesha Operation 2012-2018  
Kursus Lembaga Bahasa LIA 2014-2017  
Kursus ENS PKN STAN 2017-2018

### **Pengalaman Organisasi**

Kepala Dinas Porakrema BEM KM FE Unsri 2019 – 2020  
Koordinator Wilayah Palembang Keluarga Mahasiswa Lampung 2020 - 2021  
Kepala Departement Informasi dan Komunikasi 2020 - 2021  
Badan Penjamin Mutu BEM KM FE Unsri 2020 - 2021

## DAFTAR ISI

<b>DAFTAR ISI</b> .....	2
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	10
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	11
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	12
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	13
1.1. Latar Belakang .....	13
1.2. Rumusan Masalah .....	21
1.3. Tujuan Penelitian .....	21
1.4. Manfaat Penelitian .....	21
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	23
2.1. Landasan Teori .....	23
2.1.1. Teori Agensi (Agency Theory) .....	23
2.1.2. Perencanaan Pajak .....	25
2.1.3. Beban Pajak Tangguhan .....	27
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	28
2.1.5. Manajemen Laba .....	30
2.2. Penelitian Terdahulu .....	32
2.3. Kerangka Pemikiran .....	35
2.4. Hipotesis .....	36
2.4.1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	36
2.4.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ....	37
2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba .....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	40
3.1. Rancangan Penelitian .....	40
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
3.3. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran .....	41
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	44
3.5. Metode Analisis Data .....	44
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	44
3.5.2. Analisis Regresi Berganda .....	44
3.5.3. Uji Asumsi Klasik .....	45
3.5.4. Uji Hipotesis .....	47

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1.1. Gambaran Umum Penelitian .....	49
4.1.2. Analisis Data .....	49
4.2.1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba .....	58
4.2.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba ....	59
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate .....	41
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Uji Normalitas .....	52
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	56
Tabel 4.8. Uji Regresi Parsial (Uji t).....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Indeks Harga Properti Residensial Nominal Indonesia .....	20
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Peneliatian Terdahulu.....	68
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian.....	71
Lampiran 3. Daftar Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang <i>listing</i> dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020.....	71
Lampiran 4. Daftar Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang <i>delisting</i> dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2020.....	72
Lampiran 5. Data Variabel Penelitian .....	73
Lampiran 6. Data Outlier.....	74

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan adalah bentuk pertanggungjawaban manajemen dalam mengelola keuangan perusahaan (Sulistyanto, 2018). Penyusunan laporan keuangan perusahaan sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) guna menghasilkan laporan keuangan yang informatif kepada investor dan kreditor. Kemudian, perusahaan juga diharuskan untuk menyusun laporan laba rugi berdasarkan aturan perpajakan. Perbedaan antara PSAK dan aturan pajak menghasilkan dua jenis penghasilan, yaitu laba sebelum pajak (menurut PSAK) dan penghasilan kena pajak (menurut aturan fiskal). Perbedaan ini menjadi salah satu instrumen manajer untuk melakukan manajemen laba dalam memanipulasi laba menjadi lebih tinggi.

Tujuan yang akan dicapai manajemen ialah memperoleh laba yang tinggi, perihal ini berkaitan dengan bonus yang bakal diperoleh oleh manajemen, karna semakin besar diperoleh sehingga semakin tinggi pula bonus yang bakal diberikan perusahaan kepada pihak manajemen selaku pengelola secara langsung. Di pihak lain, informasi laba ini bisa membantu pemilik serta investor dalam memperkirakan *earnings power* (kekuatan laba) untuk menaksir investasi maupun kredit. Informasi-informasi laba tersebut merupakan tanggungjawab dari pihak manajemen yang dapat diukur kinerjanya melalui pencapaian laba yang diperoleh. Kondisi seperti ini memungkinkan manajer memiliki perilaku

menyimpang dalam penyajian dan pelaporan informasi laba tersebut yang sering disebut dengan praktik manajemen laba (Prasetyo et al., 2019).

Pihak manajemen mempunyai wewenang dan keleluasaan dalam mengoptimalkan laba perusahaan yang merujuk pada proses mengoptimalkan kepentingan pribadi dengan biaya yang wajib ditanggung oleh pemilik perusahaan. Upaya yang dilakukan untuk meningkatkan nilai suatu perusahaan tidak lagi mencerminkan kinerja manajemen yang sebenarnya, akan tetapi sudah dimanipulasi sedemikian rupa sehingga menjadi lebih baik dengan keinginan manajemen. Inilah yang dikenal sebagai *agency problem* (Sulistyanto, 2018).

Manajemen laba merupakan suatu usaha untuk memanipulasi angka-angka dalam laporan keuangan dengan memainkan tata cara serta prosedur akuntansi yang digunakan suatu perusahaan (Sulistyanto, 2018). Usaha untuk memanipulasi informasi data melalui praktik manajemen laba menjadi sudut pandang utama sehingga mengakibatkan laporan keuangan tidak lagi menggambarkan nilai fundamental dari suatu perusahaan. Oleh sebab itu, perekayasa laporan keuangan sudah menjadi isu sentral sebagai sumber penyalahgunaan informasi yang dapat merugikan pihak-pihak yang berkepentingan. Sehingga informasi yang sering diterima tidak sesuai dengan keadaan perusahaan yang sesungguhnya. Kondisi seperti ini sering disebut sebagai asimetri informasi (*information asymmetric*) ialah keadaan yang di mana terdapat ketidakseimbangan perolehan informasi antara pihak manajemen selaku

penyedia informasi dengan pemegang saham dan *stakeholders* (Anastasia Wenny Manggau, 2016).

Manajemen laba berhubungan dengan pajak sehingga mendorong manajemen untuk mencari celah dari peraturan perpajakan. Dengan jumlah pengeluaran yang kecil, kas perusahaan meningkat sehingga perusahaan dapat lebih leluasan dalam kegiatan operasional dan ekspansi perusahaan. Keinginan pihak manajemen untuk menekan dan membuat beban pajak sekecil mungkin dengan meminimalkan pembayaran pajak. Menurut (Waluyo, 2018) pajak adalah iuran kepada negara (yang dapat dipaksakan) yang terutang oleh yang wajib membayarnya menurut peraturan-peraturan, dengan tidak mendapat prestasi kembali, yang langsung dapat ditunjuk, dan yang gunanya adalah untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran umum yang berhubungan dengan tugas negara yang menyelenggarakan pemerintahan.

Perencanaan pajak adalah salah satu fungsi dari manajemen pajak yang digunakan untuk memperkirakan jumlah pajak yang hendak dibayar serta perihal yang bisa dilakukan dalam menghindari pajak. Permasalahan dalam penelitian ini ialah adanya motif perencanaan pajak yang digunakan suatu perusahaan untuk melaksanakan penghematan pajak yang menyimpang dari peraturan perpajakan. Terbongkarnya permasalahan penggelapan pajak yang dilakukan sebagian perusahaan di Indonesia terlihatnya bahwa perusahaan melakukan perencanaan pajak yang agresif dengan berbagai cara seperti melakukan pembiayaan fiktif,

transaksi ekspor fiktif dan *transfer pricing* untuk memanipulasi omset penjualan di perusahaan tersebut.

Beban pajak tangguhan (*deffered tax expenses*) adalah beban pajak yang ditangguhkan atau tertunda pembayarannya karena terjadi perbedaan waktu yang menyebabkan laba menurut komersial berbeda dengan laba menurut fiskal (Achyani & Lestari, 2019). Beban pajak tangguhan mengakibatkan liabilitas pajak tangguhan dimasa yang akan datang. Hal ini membuat perusahaan dapat menunda pembayaran pajak yang menjadi tanggungannya pada periode tertentu sehingga laba perusahaan yang dilaporkan pada periode bersangkutan akan lebih besar. Strategi manajer dalam pemberlakuan beban pajak tangguhan inilah yang dimaksud dengan praktik manajemen laba (Negara & Suputra, 2017).

Berdasarkan penelitian (Machfoedz, 1994) ukuran perusahaan merupakan suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar atau kecil perusahaan berdasarkan beberapa ketentuan, seperti total aset, *log size*, nilai pasar saham, dan lain-lain. Ukuran perusahaan terbagi dalam tiga kategori yaitu perusahaan besar (*large firm*), perusahaan menengah (*medium size*) dan perusahaan kecil (*small firm*). Penentuan ukuran perusahaan ini berdasarkan total aset perusahaan. Ukuran perusahaan digunakan sebagai proksi dari *political cost*. Dalam penelitian ini ukuran perusahaan dilihat dari total aset perusahaan yang relatif besar, sehingga dapat beroperasi dengan tingkat efisiensi yang lebih tinggi serta semakin besar peluang perusahaan untuk memperoleh laba dari operasinya, ukuran perusahaan yang besar sangat sensitif dengan biaya politik yaitu

pembayaran pajak sehingga mereka cenderung mengurangi laba bersih dalam laporan keuangan (Achyani & Lestari, 2019).

Menurut penelitian terdahulu (Negara & Suputra, 2017) perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba, yang artinya semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang perusahaan melakukan manajemen laba, begitu pula sebaliknya. Walaupun pengaruhnya lemah, artinya masih banyak faktor lain yang menentukan terjadinya manajemen laba. Sedangkan (Putra, 2019) perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. (Jayanti et al., 2020) beban pajak tangguhan memiliki pengaruh yang positif serta tidak signifikan dalam mempengaruhi praktik manajemen laba. Maksud dari pengaruh yang positif yaitu setiap beban pajak tangguhan naik, maka kemungkinan perusahaan dalam melakukan praktek manajemen laba mengalami peningkatan (begitu pula sebaliknya). Sedangkan (Sajian, 2020) beban pajak tangguhan tidak ada pengaruh terhadap *earning management*. Selanjutnya, (Irwansyah et al., 2020) ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini dikarenakan perusahaan yang besar memiliki kontrol yang baik dan lebih efisien dalam menggunakan sumber daya perusahaan serta mengurus *discretionary expense* sehingga *agency cost* menurun. (Muiz & Ningsih, 2020) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap praktek manajemen laba.

Perbedaan penelitian ini dengan peneliti sebelumnya ialah penulis menggunakan tahun terbaru 2016-2020. Selanjutnya, pada penelitian (Jayanti et al., 2020) sebagai jurnal utama menggunakan teknik analisis regresi logistik biner sedangkan dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis berganda untuk menganalisis besarnya hubungan dan pengaruh variabel independen yang jumlahnya lebih dari dua. Dalam jurnal utama penelitian ini menggunakan dua variabel independen yaitu perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan sedangkan penulis menambahkan satu variabel independen ialah ukuran perusahaan.

Salah satu kasus manajemen laba di Indonesia terjadi pada PT Lippo Karawaci Tbk yang terletak di kawasan *millennium village*, Tangerang, Banten. Dari pernyataan Reza Priyambada, senior *Analyst CSA Research Institute* yang dikutip dari *Bisnis.com* pada Rabu, 24 Oktober 2018 dijelaskan bahwa laporan keuangan PT Lippo Karawaci Tbk. Mencerminkan terjadinya praktek suap atau manajemen laba yang dilakukan oleh petinggi Lippo Grup dalam kondisi laporan keuangan pada semester pertama 2018. Artinya, kejadian kasus dugaan penyuapan yang melibatkan petinggi Lippo Group belum terefleksikan di sana. Serta proyek prestisius perseroan, yakni Meikarta. Namun peningkatan laba bersih yang drastis ini disebabkan oleh keuntungan atas dekonsolidasi PT Mahkota Sentosa Utama (MSU) atau pengembang Meikarta, anak perusahaan tidak langsung dari emiten berticker PT Lippo Karawaci Tbk. (LPKR) ini, dengan keuntungan bersih sebesar Rp. 1,3 triliun (*Bisnis.com*, 2018).

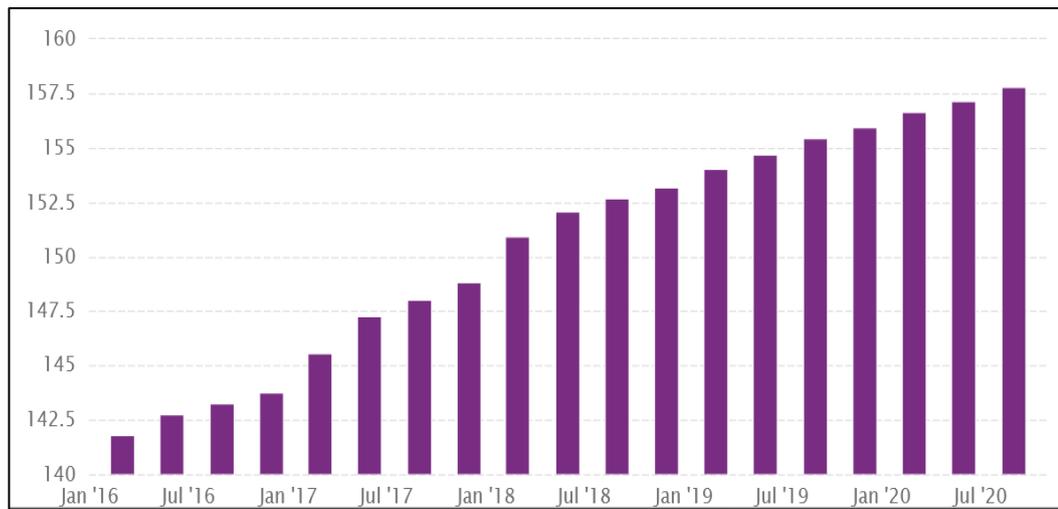
Permasalahan yang terdapat dalam perusahaan dapat dilihat dari adanya kasus dugaan praktik manajemen laba yang dilakukan oleh petinggi Lippo Grup, itu menunjukkan terdapat permasalahan dalam perusahaan. Hal ini akan mendorong manajemen untuk melakukan manipulasi atau rekayasa dalam menunjukkan informasi laba yang disebut manajemen laba.

Alasan penulis menggunakan variabel manajemen laba dalam penelitian ini karena adanya penelitian sebelumnya yang telah melakukan penelitian terhadap manajemen laba. Selain itu, kasus manajemen laba pada perusahaan Lippo Karawaci Tbk. (LPKR) juga menjadi salah satu dorongan peneliti menjadikan manajemen laba sebagai variabel dalam penelitian ini. Sehubungan dengan perusahaan Lippo Karawaci Tbk ini merupakan bagian dari perusahaan properti and real estate, sehingga saya tertarik memilih perusahaan *property* dan *real estate* sebagai objek penelitian dalam penelitian ini untuk melihat apakah perusahaan *property* dan *real estate* mempunyai potensi melakukan manajemen laba.

Alasan peneliti memilih perusahaan *property* dan *real estate* karena melihat potensi jumlah penduduk yang bertambah besar sehingga semakin banyak pembangunan di sektor perumahan, apartemen, pusat-pusat perbelanjaan dan gedung-gedung perkantoran. Perusahaan yang bergerak di sektor *property* dan *real estate* saat ini sedang berusaha keluar dari masa sulit seperti pada tahun 2019-2020 akan tetapi prospek bisnis di masa mendatang cukup menjanjikan karena ada beberapa keuntungan saat memilih perusahaan *property* dan *real estate* antara lain:

1. Adanya depresiasi
2. Harga *property* yang meningkat setiap tahun
3. Sektor *property* yang dapat mengendalikan inflasi
4. Sektor *property* memiliki sistem arus kas bebas
5. Keuntungan pada pajak

**Gambar 1.1 Indeks Harga Properti Residensial Nominal Indonesia**



Sumber : CEIC (2022)

Indeks Harga Properti Residensial Nominal Indonesia dilaporkan sebesar 157.789 pada September 2020. Rekor ini naik dibanding sebelumnya yaitu 157.131 untuk Juni 2020. Data Indeks Harga Properti Residensial Nominal Indonesia diperbarui triwulanan, dengan rata-rata 104.377 dari Maret 2002 sampai September 2020, dengan 75 observasi. Data ini mencapai angka tertinggi sebesar 157.789 pada September 2020 dan rekor terendah sebesar 141.000 pada Januari 2016. Data Indeks Harga Properti Residensial Nominal Indonesia tetap berstatus aktif di CEIC dan dilaporkan oleh *Bank for International Settlements*.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijabarkan, maka dapat disimpulkan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Bagaimana beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Bagaimana ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.
2. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari penelitian ini baik teoritis maupun praktis adalah :

1. Manfaat Teoritis

Peneliti berharap penelitian ini bisa sebagai referensi bagi penelitian sejenis maupun selanjutnya. Selain itu, penelitian ini

juga dapat membagikan informasi secara relevan untuk para peneliti lain yang berhubungan dengan masalah ini.

## 2. Manfaat Praktis

### a. Bagi Peneliti

Sebagai prasyarat mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Hasil dari penelitian ini juga dapat menambahkan wawasan serta pengetahuan yang berkaitan dengan penelitian ini.

### b. Bagi Pembaca dan Pihak Lain

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan dan membagi kepada para pengguna dan pembaca, serta dapat dijadikan sebagai pedoman atau acuan untuk penelitian selanjutnya.

## 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. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.8063>
- Amin, M., Abs, M. K., & Susyanti, J. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017. *Jurnal Riset Manajemen*, 115–125.
- Anastasia Wenny Manggau. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 13(9), 1689–1699.
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Astuti, A. Y., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *The 9th FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi - Universitas PGRI Madiun*, 5(1), 399–417.
- Astutik, R. E. P., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(3).
- Baraja, L. M., Basri, Y. Z., & Sasmi, V. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 4(2), 191. <https://doi.org/10.25105/jat.v4i2.4853>
- Basrian, P. B., Oktavia, R., & Tubarat, C. P. T. (2021). Beban Pajak Tangguhan, Leverage, Asimetri Informasi Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 43–54. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.130>
- Bisnis.com. (2018). *Laba Lippo Karawaci (LPKR) Melonjak 135%*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Cetakan ke). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Irwansyah, Lestari, Y., & Adam, N. F. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap agency cost pada perusahaan otomotif yang terdaftar di bursa efek indonesia *The effect of company size and leverage on agency cost in automotive companies listed on the Indonesian stock exchange Industri ot.* 16(2), 259–267.
- Jayanti, S., Sodik, M., & P.P, H. (2020). TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA ( Studi empiris pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018 ). *Journal of Public and Bussiness Accounting*, 1(1), 1–24.

- Jensen, M. C., & Meckling, H. W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Human Relations*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Lubis, I., & Suryani. (2017). Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol . 3 No . 2 Oktober 2014 FE Universitas Budi Luhur ISSN : 2252 7141. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 20–39.
- Machfoedz, M. (1994). Financial Ratio Analysis and the Prediction of Earning Changes in Indonesia. In *Kelola 1994* (Vol. 7, Issue 3, pp. 114–137).
- Muiz, E., & Ningsih, H. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekobis : Ekonomi Bisnis & Manajemen*, 8(2), 102–116. <https://doi.org/10.37932/j.e.v8i2.40>
- Negara, A. . G. R. P., & Suputra, I. D. G. D. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(3), 2045–2072.
- Phillips, J. D., Pincus, M. P. K., & Rego, S. O. (2005). Earnings Management: New Evidence Based On Deferred Tax Expense. *The Accounting Review*, 78(2), 491–521. <https://doi.org/10.2139/ssrn.276997>
- Pohan, C. A. (2015). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Prasetyo, N. C., Riana, & Masitoh, E. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Modus*, 31(2), 156–171.
- Pribadi, M. T. (2018). Pengaruh Struktur Aset, Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dagang Besar Yang Terdaftar di Perusahaan Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 1(1), 372–385.
- Putra, Y. M. (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 Roset Akuntansi*, 8(7), 1–21.
- Sajian. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Earning Management. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis; Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 124–133. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3465>
- Santana, D. K. W., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Praktik Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(3), 1555–1583. <https://doi.org/10.37932/j.e.v8i2.40>
- Saputra, I., Rusmanto, & Ariska, A. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada

- Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Dinamika Ekonomi*, 13(1), 50–64.
- Siregar, D. L. (2018). *PENGARUH FEE AUDIT , AUDIT TENURE DAN ROTASI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DI BURSA EFEK INDONESIA EFFECT OF AUDIT FEE , AUDIT TENURE AND AUDIT ROTATION OF AUDIT QUALITY IN INDONESIA STOCK EXCHANGE* Oleh ; Email : 8(1), 637–646.
- Sosiawan, S. Y. (2015). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Earning Power Terhadap Manajemen Laba. *Akuntansi & Bisnis*, 2(1), 79–89.
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (Edisi 6). Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabet.
- Sulistyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta: Grasindo Widiasarana Indonesia.
- Sunarsih, N. M., Dewi, N. P. S., & I Made Candra Wira Guna. (2019). PENGARUH FEE AUDIT, KOMPETENSI AUDITOR, ETIKA AUDITOR DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KUALITAS AUDIT KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH BALI. *Journal of Accounting and Economics*.
- Waluyo. (2018). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 12). Jakarta: Salemba Empat.
- Wild, J. J., Subramanyam, K. R., & Halsey, R. F. (2005). *Financial Statement Analysis (Analisis Laporan Keuangan)*. Salemba Empat.
- Wulansari, T. A. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2), 96–107. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.381>
- Yuniati, D. S. A. L., Kurnia, I., & Yuniati. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 2(3), 129–150.