

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN

BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di BEI)



Skripsi Oleh :

DELLA RESTI SAPITRI

01031381722156

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, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Perusahaan *Property and Real Estate* yang Terdaftar di BEI)**

Disusun Oleh:

Nama : Della Resti Sapitri
Nomor Induk Mahasiswa : 01031381722156
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal : 15/12/2021

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197704172010122001

Tanggal : 2/12/2021

Anggota



Patmawati, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di BEI)**

Disusun Oleh :

Nama : Della Resti Sapitri
NIM : 01031381722156
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif,
Palembang, 14 Maret 2022

Ketua,



Dr. E. Yusnaini
S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 197704172010122001

Anggota,



Patmawati
S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198712282018032001

Anggota,



Agil Novriansa
S.E., M. Sc., Ak., CA., ACPA.,
CRA., CRP.

NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

21/03/2022



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Della Resti Sapitri
NIM : 01031381722156
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Perpajakan`

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di
BEI)**

Pembimbing :

Ketua : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Patmawati, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 13 Januari 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 sebenar benarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 14 Maret 2022

Pembuat Pernyataan,



Della Rest Sapitri

NIM. 01031381722156

MOTO PERSEMBAHAN

Moto:

“ Berlari menjauhi masalah tak selalu menjadikanmu pecundang karena hidup tak selalu tentang menang “

“ Kehidupanku tak selalu menarik namun tak tumbang walau badai terik “

Kupersembahkan untuk :

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tersayang**
- **Kakakku Tersayang**
- **Temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property And Real Estate* Yang Terdaftar Di Bei)". Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulisan skripsi ini juga dapat berjalan dengan baik berkat bimbingan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak dan ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak selaku pembimbing skripsi penulis. Skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua kalangan, tidak hanya di kalangan akademis, namun juga bagi masyarakat awam.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak sengaja. Terima kasih kepada segenap pihak yang terlibat dan membantu penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 17 Januari 2022
Penulis,



Della Resti Sapitri
NIM. 01031381722156

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya dan sekaligus selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
6. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak dan ibu Patmawati, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu dan

bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu dan bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Agil Novriansa, S.E., M. Sc., Ak., CA.,ACPA.,CRA.,CRP. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
9. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Ayahandaku tercinta Nanang Hidayat, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis, selalu memberikan nasehat dan motivasi di saat penulis mengalami kesulitan, serta memberikan dukungan dan doa tulus yang setia menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
11. Ibundaku tercinta Yuniar Hadi Rusti yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tercurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih untuk semuanya, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa.

12. Kakakku tersayang Rendi Hidayat yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis, menjadi penghibur di saat penulis dalam kesulitan, memberikan bantuan, nasehat, dan motivasi kepada penulis, serta tiada henti memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
13. Om dan tanteku likwanyu dan Anggeraini Sukasila tercinta terima kasih atas seluruh kasih sayang, nasehat, dukungan, bantuan, serta doa yang tulus yang tak henti dipanjatkan untuk penulis.
14. Keluarga besar H. Rasman dan Tarman, yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.
15. Sahabatku Anisah Destiana diperantauan sekaligus perkuliahan yang banyak sekali membantu penulis dalam menyusun skripsi ini, mengurus penulis ketika sedang sakit dan selalu siap sedia kapanpun penulis membutuhkan bantuan. Andesh terimakasih telah menyediakan pundak untuk menangis dan memberikan dukungan pada saat titik terendah penulis, penulis bahkan tidak bisa menjelaskan betapa bersyukurya memiliki sahabat sepertimu dalam hidup penulis. Dan terima kasih karena sudah menjadi sahabat terbaik yang sangat bisa memahami penulis dan begitu baik dan simpatik. *You will always be in my heart forever.*
16. Sahabatku Sekaligus partner skripsiku Afifah Syahfira Rivai dan Tasya Alfitri di perkuliahan yang banyak mengajarkanku tentang besarnya arti pertemanan, selalu percaya dan berbagi suka duka sekaligus menjadi penghibur disaat kala hati penulis gundah. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik untuk penulis. Satu pesan dari penulis, jangan pernah saling

melupakan dan hilang kontak disaat kita sudah keluar membawa almamater ini dengan rasa bangga. Doa yang terbaik untuk kalian.

17. Sahabatku Ayu Triana, Leni maulina, Zalsa Paloga, dan Dirga Gustiani, teman pertamaku diperkuliahan, suka dan duka awal perkuliahan kita lalui bersama. Terima kasih telah menjadi sahabat baikku yang telah memberikan support, nasihat, dan mengajarkan penulis untuk selalu sabar dan selalu bersyukur.
18. Sahabatku Wiranti, Dinda Ayu Junita, dan Dicky Ferdiansyah yang telah memberikan nasihat, support, serta memberikan arahan, saran kepada penulis dan terima kasih telah menjadi penghibur penulis disaat penulis merasakan kesedihan.
19. Sahabatku Mentari Kusuma Ningtyas, Muhammad Azizurrahman, Muhammad Zuhdi, Mochamad Raihan Fatiha, Rizky Ardiansyah, Ahmad Ihsan Saputra dan Arya Putra Hermendo yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, saling membantu semasa perkuliahan hingga di masa penyusunan skripsi, saling berbagi keluh kesah, serta memberikan doa, motivasi, dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
20. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.

21. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satuselama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

22. Terakhir, Terimakasih kepada diriku sendiri yang sudah bertahan dan berjuang sampai dititik ini. *You did it*

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 14 Maret 2021

Penulis,



Della Resti Sapitri

NIM. 01031381722156

ABSTRAK

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di BEI)

Oleh :

Della Resti Sapitri¹⁾
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak²⁾
Patmawati, S.E., M.Si., Ak³⁾

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba di Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor *Property and Real Estate* yang terdaftar di Bursa efek Indonesia 2018-2020. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling* karena penelitian ini memiliki kriteria sampel tertentu yang disesuaikan dengan tujuan penelitian. Berdasarkan metode metode *purposive sampling*, jumlah sampel dalam penelitian ini sebesar 30 perusahaan sampel dengan pengamatan 3 tahun selama berturut-turut. Penguji hipotesis menggunakan program SPSS 28. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci : perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan, manajemen laba

Ketua,



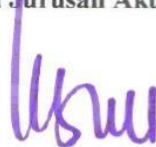
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704172010122001

Anggota,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**INFLUENCE OF TAX PLANNING, DEFERRED TAX ASSETS, AND
DEFERRED TAX BURDEN ON PROFIT MANAGEMENT
(Empirical Study of Property and Real Estate Sector Companies Listed on IDX)**

By:

**Della Resti Sapitri¹⁾
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.²⁾
Patmawati, S.E., M.Si., Ak.³⁾**

This research aims to test influence tax planning, deferred tax assets and deferred tax burdens affect profit management in the Property and Real Estate Sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The population used in this study are Property and Real Estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2020. The method used is purposive sampling because the study has certain sample criteria that are tailored to the purpose of the study. Based on the purposive sampling method, the number of samples in this study amounted to 30 samples with observations of 3 years for consecutive years. Hypothesis testers use the SPSS 28 program. The results of this study show that variable tax planning, deferred tax assets and deferred tax burdens affect profit management.

Keywords: *tax planning, deferred tax assets and deferred tax expenses, profit management*

Advisor,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704172010122001

Vice Advisor,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

**Acknowledge,
Head of Accounting Program**



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Della Resti Sapitri
NIM : 01031381722156
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di BEI)

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

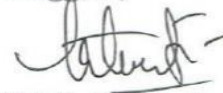
Palembang, 14 Maret 2022

Ketua,




Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704172010122001

Anggota,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Della Resti Sapitri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Tanjung Gunung, 13 November 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Tanjung Gunung, RW/RT. 003/000, Kec. Pulau Panggung,
Kab.Tanggamus, Provinsi Lampung
Email : dellarestisapitri123@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 2 Pulau Panggung
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Pulau Panggung
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Talang Padang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek (2019-2020)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota ARSA Sumatra Selatan (2018 - 2022)

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBARAN PERSETUJUAN KOMPREHENSIF | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI | iii |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... | iv |
| MOTO PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | vii |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK..... | xi |
| ABSTRAK | xii |
| ABSTRACT | xiii |
| RIWAYAT HIDUP | xiv |
| DAFTAR ISI..... | xv |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xviii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xix |
| BAB 1 PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 8 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 9 |
| 1.4.1. Manfaat Teoritis | 9 |
| 1.4.2. Manfaat Praktis | 10 |
| BAB II STUDI KEPUSTAKAAN..... | 11 |
| 2.1. Landasan teori | 11 |
| 2.1.1. Teori Keagenan..... | 11 |
| 2.1.2. Teori Akuntansi Pajak | 13 |
| 2.1.3. Perencanaan Pajak..... | 14 |
| 2.1.4. Pajak Tangguhan | 17 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.1.5. | Aset Pajak Tangguhan (<i>deferred Tax Asset</i>) | 18 |
| 2.1.6. | Beban Pajak Tangguhan (<i>deferred Tax Expense</i>)..... | 20 |
| 2.1.7. | Manajemen Laba..... | 20 |
| 2.1.7.1. | Motivasi Manajemen Laba | 21 |
| 2.1.7.2. | Teknik Manajemen Laba | 23 |
| 2.2. | Penelitian Terdahulu | 24 |
| 2.3. | Kerangka Pemikiran | 28 |
| 2.4. | Pengembangan Hipotesis | 28 |
| 2.4.1. | Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba | 29 |
| 2.4.2. | Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba | 30 |
| 2.4.3. | Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 33 |
| 3.1. | Ruang Lingkup Penelitian | 33 |
| 3.2. | Rancangan Penelitian | 33 |
| 3.3. | Jenis dan Sumber Data..... | 33 |
| 3.4. | Populasi dan Sampel..... | 34 |
| 3.5. | Teknik Pengumpulan Data | 36 |
| 3.6. | Teknik Analisis Data | 37 |
| 3.6.1. | Statistik Dekriptif | 37 |
| 3.6.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| 3.6.2.1. | Uji Normalitas | 37 |
| 3.6.2.2. | Uji Multikolinearitas..... | 38 |
| 3.6.2.3. | Uji Heteroskedastisitas | 38 |
| 3.6.2.4. | Uji Autokorelasi | 38 |
| 3.6.3. | Analisis Regresi Linier Berganda | 39 |
| 3.6.4. | Uji Hipotesis | 40 |
| 3.6.4.1. | Koefisien Determinasi..... | 40 |
| 3.6.4.2. | Uji F..... | 41 |
| 3.6.4.3. | Uji T..... | 41 |
| 3.7. | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 42 |
| 3.7.1. | Variabel Bebas (<i>independent Variabel</i>)..... | 42 |

| | | |
|-----------------------|--|-----------|
| 3.7.1.1. | Perencanaan Pajak | 42 |
| 3.7.1.2. | Aset Pajak Tangguhan..... | 43 |
| 3.7.1.3. | Beban Pajak Tangguhan | 43 |
| 3.7.2. | Variabel Terikat (<i>dependent Variabel</i>)..... | 43 |
| BAB IV | HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 46 |
| 4.1. | Deskripsi Objek Penelitian | 46 |
| 4.2. | Hasil Penelitian | 47 |
| 4.2.1. | Statistik Dekriptif | 47 |
| 4.2.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 48 |
| 4.2.2.1. | Uji Normalitas | 48 |
| 4.2.2.2. | Uji Multikolinearitas..... | 50 |
| 4.2.2.3. | Uji Heteroskedastisitas | 51 |
| 4.2.2.4. | Uji Autokorelasi | 52 |
| 4.2.3. | Analisis Regresi Linier Berganda | 53 |
| 4.2.4. | Uji Hipotesis | 55 |
| 4.2.4.1. | Koefisien Determinasi..... | 55 |
| 4.2.4.1. | Uji F..... | 56 |
| 4.2.4.1. | Uji T..... | 57 |
| 4.3. | Pembahasan..... | 58 |
| 4.3.1. | Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba | 59 |
| 4.3.2. | Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba | 60 |
| 4.3.3. | Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. | 61 |
| BAB V | PENUTUP..... | 62 |
| 5.1. | Kesimpulan..... | 63 |
| 5.2. | Saran | 64 |
| 5.3. | Keterbatasan Penelitian | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 66 |
| LAMPIRAN | | 69 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu | 25 |
| Tabel 3.1. Perhitungan Sampel Penelitian | 35 |
| Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian..... | 35 |
| Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 47 |
| Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas | 49 |
| Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas | 50 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 51 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 52 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi | 53 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda | 54 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi | 56 |
| Tabel 4.9. Hasil F..... | 57 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji T..... | 58 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran | 28 |
|--------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian | 68 |
| Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data..... | 69 |
| Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 70 |
| Lampiran 4. Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 71 |
| Lampiran 5. Analisis Regresi Linear Berganda | 72 |
| Lampiran 6. Hasil Uji Hipotesis..... | 73 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Keadaan ekonomi suatu negara selalu mengalami perubahan, sehingga dapat mempengaruhi kegiatan lainnya termasuk kinerja dalam suatu perusahaan, baik perusahaan besar maupun perusahaan kecil. Akibat dari hal tersebut, perusahaan harus mampu mengembangkan sumber daya yang tersedia. Karena jika perusahaan tidak mampu melakukan pengelolaan dan pengembangan dengan baik, maka akan mengalami kemunduran karena tidak mampu bersaing dengan perusahaan lain akibat dari pengaruh situasi ekonomi yang tidak stabil dan perubahan zaman yang semakin modern (Baradja & Sasmi, 2017).

Sebuah upaya yang dapat dilakukan perusahaan demi profesionalnya sebuah pengolahan yakni dengan mencatat pada semua transaksi yang ada di laporan keuangan. Laporan keuangan ialah laporan yang berisikan mengenai hasil akhir ataupun informasi pencatatan transaksinya yang menunjukkan situasi keuangan diperusahaan dalam waktu sekarang hingga tertentu. Dengan terdapatnya laporan itu, perusahaan bisa mengenali titik lemah dan kekokohnya. Dengan melaksanakan aktivitas itulah, perusahaan bisa mengenali keadaan serta posisi sampai mana kondisi keuangannya yang terjalin pada periode tersebut dan bisa memprediksikan kondisi waktu mendatang. Penyusunan laporan keuangan adalah kewajiban yang dilaksanakan oleh setiap perusahaan. Perihal ini dikarenakan laporan keuangan bertujuan untuk mengukur tingkatan likuiditas, solvabilitas, serta rentabilitas ataupun istilah yang lain selaku bahan penilain perusahaan lain terhadap

perusahaan. Penataan laporan keuangan oleh pihak manajemen berperan selaku bahan data untuk pihak- pihak yang berkepentingan, antara lain investor, pemerintah, serta warga umum

Perusahaan memiliki seorang manajemen sebagai pihak internal dengan tujuan agar perusahaan dapat menambah laba. Kinerja keuangan suatu perusahaan yang baik salah satunya dapat dilihat melalui laba perusahaan tersebut. Laba tersebut dikatakan bagus bisa dilihat bagaimana kelanjutan laba (*sustainable earnings*) kedepannya, hal tersebut dapat ditentukan melalui kas dan komponen akrual pada laporan keuangan. Hal tersebut sejalan dengan tujuan manajemen untuk bisa memperbesar laba karena ketika laba pada suatu perusahaan besar maka manajemen memiliki peluang untuk mendapatkan bonus yang lebih besar. Sehingga dengan adanya motivasi tersebut pada pihak manajemen banyak melakukan manajemen laba untuk kepentingan pribadi.

Selain itu terdapat hal penting lain didalam laporan keuangan yaitu data laba, data laba tersebut dapat digunakan untuk mengetahui bagaimana kekuatan laba (*earning power*) sehingga investor atau seseorang yang memakai laporan keuangan dapat menginterpretasikan bagaimana efek untuk berinvestasi serta kredit. Namun dengan adanya hal tersebut menimbulkan perbedaan antara manajemen dengan pihak investor, masing – masing pihak memiliki kepentingan yang berbeda yang harus mereka capai sehingga timbulah pertanyaan mengenai laba yang dilaporkan. Pada kasus seperti ini manajemen lah yang memiliki tanggung jawab paling besar karena data laba tersebut merupakan ukuran kinerja

seorang manajemen sehingga karena hal tersebut manajemen melakukan tugasnya sesuai fungsi sebagai manajemen laba.

Pada awal tahun 2019, Indonesia dihebohkan dengan kasus laporan keuangan PT Garuda Indonesia Tbk. tahun 2018. Seperti yang terdapat pada website www.cnnindonesia.com (2019) laporan keuangan tersebut menunjukkan bahwa ditahun 2018 PT Garuda Indonesia Tbk. berhasil membukukan laba bersih sebesar US\$809 ribu, hal tersebut berbanding terbalik dengan laporan keuangan tahun 2017 dimana PT Garuda Indonesia Tbk. membukukan rugi sebesar US\$216,8 juta. Hasil penyelidikan menemukan bahwa perusahaan mengakui piutang PT Mahata sebesar US\$238,94 juta sebagai pendapatan. Menurut Nasution (2019) hal tersebut menyebabkan laporan keuangan yang harusnya rugi menjadi untung Kondisi tersebut menunjukkan bahwa praktik manajemen laba masih dilakukan oleh perusahaan besar dan *listed* di Bursa Efek Indonesia. Manajemen laba yang dilaksanakan baik yang sifatnya konservatif ataupun ekstrim bisa menyesatkan para *users* nya sebab informasi yang ada tidak memperlihatkan kinerja keuangan perusahaannya yang asli (Anasta, 2015).

Manajemen laba adalah kegiatan dari pihak manajemen untuk melaksanakan intervensi dalam penataan laporan keuangan untuk membuat laba tersebut besar atau kecil dengan memanipulasi nilai pada laporan keuangan serta tata cara ataupun prosedur akuntansi yang dipakai perusahaan. hal tersebut dilakukan perusahaan untuk mendapatkan keuntungan pribadi. Upaya atau kegiatan yang dilakukan perusahaan tersebut bisa dikatakan tidak mencerminkan kinerja manajemen yang sebenarnya karena sudah dilakukannya rekayasa yang sesuai

dengan kemauan pihak manajemen. Hal semacam ini disebut dengan *agency problem* (Sulistyanto, 2008). Perbedaan kepentingan antara pihak eksternal dan internal tersebut terjadilah beberapa konflik karena jika salah dalam mengambil keputusan maka akan bisa merugikan pihak-pihak yang bersangkutan. Salah satu contoh masalah yang terjadi ketika seorang manajemen ingin memperlihatkan kinerja perusahaan yang bagus dengan cara memperlihatkan laba yang sebesar mungkin kepada para pemegang saham atau pengguna laporan keuangan yang lain. Tetapi, pada saat bersamaan manajemen ingin menunjukkan laba kena pajak yang kecil hal tersebut dilakukan agar perusahaan terhindar dari perencanaan pajak yang besar. Perusahaan menanggung pajak berupa seluruh biaya yang dapat mengurangi laba, karena jika pajak tertanggung pada perusahaan tersebut besar maka laba yang akan didapatkan perusahaan tersebut semakin berkurang. Sehingga dengan adanya hal tersebut kecenderungan perusahaan untuk mengecilkan pajak dengan cara perencanaan pajak. (Hendrata et al., 2019).

Perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan tindakan wajib pajak untuk bisa mengontrol pajaknya dengan tujuan mendapatkan utang pajak sekecil mungkin, PPh atau pajak lainnya yang sekecil mungkin dengan catatan cara yang dilakukan masih sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan. Oleh sebab itu, perencanaan pajak bisa dianggap tindakan yang sah sebab umumnya perpajakan diindonesia bersistem *self-assessment*. Dengan demikian secara tidak langsung pemerintah memperbolehkan masyarakat untuk mengatur pajak mereka masing-masing tetapi dengan ketentuan pajak yang ada di Indonesia. Perencanaan pajak sangat erat kaitannya dengan laporan laba pada perusahaan karena dengan adanya

laba yang besar yang menyebabkan beban pajak industri yang besar juga. Dengan adanya penjelasan diatas dapat diambil kesimpulan bahwa semakin tinggi seseorang melaksanakan perencanaan pajak maka makin tinggi juga indikasi terjadinya manajemen laba. Berbagai cara yang dilakukan perusahaan dalam melaksanakan perencanaan pajak, salah satu cara yang dilakukan manajemen adalah pembedaan perusahaan (*real earning manajemen*). Berhubungan dengan manajemen laba, perbedaan antara akuntansi komersial dan akuntansi perpajakan menyebabkan timbulnya koreksi fiskal yaitu koreksi positif dan negatif. Koreksi positif menimbulkan aset pajak tangguhan dan pada koreksi negatif menimbulkan beban pajak tangguhan. (Djamaluddin, 2008).

Aset pajak tangguhan adalah aset yang terbentuk akibat koreksi positif yang menghasilkan beban pajak yang terdapat pada akuntansi komersial lebih kecil dari pada akuntansi pajak (Pratiwi, 2017). Pemberian bonus pada manajemen apabila aset pajak tangguhan yang besar serta beban politis yang besar ini memotivasi pihak manajemen untuk melakukan manajemen laba. Dengan kata lain makin besar jumlah aset pajak tangguhan terhadap perusahaan maka akan makin besar pula peluang manajemennya untuk melakukan manajemen laba (*earning management*). Dalam menyusun laporan keuangan di Indonesia menggunakan *statement* Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan peraturan perpajakan sebagai pedoman. Di dalam perpajakan terdapat fungsi budgeter, fungsi budgeter dapat dilakukan dengan perlakuan spesial dengan cara pemerintah (Direktorat Jendral Pajak) membedakan dengan ketentuan akuntansi pada PSAK. Perbedaan yang terjadi antara laporan perpajakan dengan laporan akuntansi terjadi karena keduanya

memiliki tujuan yang berbeda atau berlawanan. Laporan akuntansi memberikan kebebasan terhadap manajemen untuk melakukan prinsip dan estimasi akuntansi dengan ketentuan yang sudah ada di peraturan perpajakan. Makin tinggi keinginan manajemen melaksanakan manajemen laba maka kemungkinan perbedaan antara laba perpajakan dan laba akuntansi juga semakin besar.

Beban pajak tangguhan adalah beban yang timbul karena terjadinya perbandingan temporer antara laba fiskal dan laba akuntansi. Perbedaan disini dimaksudkan adalah perbedaan yang terjadi akibat perbedaan tata cara pengakuan pemasukan, waktu dan yang terakhir perbedaan mengenai beban tertentu sesuai standar akuntansi dengan peraturan perpajakan (Antonius & Tampubolon, 2019). Perusahaan diperbolehkan untuk menggunakan kesempatan yang ada dilaporan keuangan untuk memanipulasi pada bagian aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan. beban pajak tangguhan ini dapat mempengaruhi seorang manajemen untuk melakukan manajemen laba karena beban pajak tangguhan tersebut dapat mengurangi tingkatan laba pada laporan keuangan perusahaan jadi, jika nilai suatu beban pajak tangguhan besar maka hal tersebut dapat berdampak pada profitabilitas perusahaan untuk melaksanakan manajemen laba juga semakin besar.

Berbagai penelitian tentang pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Salah satu peneliti yang sudah meneliti perencanaan pajak yaitu Fitriany (2016) pada penelitian yang dilakukannya menyebutkan bahwa perencanaan pajak serta aset pajak tangguhan memiliki pengaruh pada manajemen laba. Tidak hanya itu di penelitian yang sama Fitriany (2016) memaparkan bahwa makin bagus perencanaan pajak disuatu perusahaan sehingga makin besar juga

peluang untuk manajemen laba. Tetapi hasil penelitian ini berbeda dengan penelitian yang dilaksanakan Ningsih (2017) yang mengungkapkan dalam aset pajak tangguhan serta beban pajak tangguhannya tidak memiliki pengaruh pada manajemen laba tetapi untuk perencanaan pajak Ningsih (2017) juga menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Tetapi, hal tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Aditama & Purwaningsih (2014) dalam penelitiannya mengatakan bahwa perencanaan pajak tidak memiliki pengaruh pada manajemen laba. Penelitian tersebut dilakukan guna mengetahui dan menguji pengaruh perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan pada manajemen laba.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian sebelumnya yaitu penelitian Timuriana & Muhamad (2015) dimana pada penelitian sebelumnya dilakukan pada sektor perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014 dan dalam penelitian ini dilaksanakan di perusahaan sektor Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang terdata di BEI tahun 2018-2020. Pada penelitian ini penulis juga menambahkan variabel independen yaitu perencanaan pajak karena pada penelitian sebelumnya hanya menggunakan dua variabel yakni aset pajak tangguhan serta beban pajak tangguhan.

Alasan peneliti memilih perusahaan *Property and Real Estate* disebabkan karena pada sektor ini menjadi pemicu menguatnya gerak IHSG (Indeks Harga Saham Gabungan) pada pekan pertama Januari 2019. Hal ini tentunya akan menambah minat investor untuk berinvestasi di sektor *Property and Real Estate* (Liputan.6, 2019).

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* yang Terdaftar di BEI)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Mengacu pada latar belakang di atas, peneliti merumuskannya ke dalam beberapa pertanyaan penelitian sebagai berikut:

- a. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.
- b. Apakah aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.
- c. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah tersebut, maka dapat disusun tujuan penelitian tersebut adalah :

- a. Menguji secara empiris pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020
- b. Menguji secara empiris pengaruh aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.
- c. Menguji secara empiris pengaruh beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor *property and real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara teoritis maupun secara praktis bagi semua kalangan yang membutuhkan, sebagai berikut:

- a. Manfaat Teoritis

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini, yaitu secara teori bisa memperluas literature tentang perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba yang bisa dijadikan sebagai referensi penelitian selanjutnya guna melengkapi dan menyempurnakan keterbatasan dalam penelitian ini.

b. Manfaat Praktis

Manfaat yang diharapkan dengan adanya penelitian yang dilakukan ini dapat memberikan masukan atau gambaran kepada para manajemen mengenai pentingnya kemampuan yang harus dimiliki manajemen dalam mengelolah laporan keuangan terutama pada bagian perbedaan temporer karena hal tersebut berhubungan langsung dengan laba akuntansi sehingga para investor dapat merespon positif terhadap laporan keuangan. Selain itu penelitian ini juga diharapkan dapat membantu para pemakai laporan keuangan untuk menentukan laporan keuangan yang bagaimana yang berkualitas dan handal sehingga para pemakaian laporan keuangan bisa ngambil langkah yang tepat dan terhindar dari informasi yang salah.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, F., & Purwaningsih, A. (2014). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Mode-Journal Of Economics And Business*, 26(1), 33–50.
- Anasta, L. (2015). *Analisa Pengaruh Deferred Tax Asset, Deferred Tax Liabilities Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Di Indonesia*. Iv(02), 250–270.
- Antonius, R., & Tampubolon, L. D. (2019). Analisis Penghindaran Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba (The Analysis Of Tax Avoidance , Deferred Tax Expense , And Political Relation On Earnings Management). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Manajemen (Jakman)*, 1(1), 39–52.
- Baradja, L. M., & Sasmi, Y. Z. B. V. (2017). 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>
- Bruno, L. (2019). Teori Keagenan. *Journal Of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/Cbo9781107415324.004>
- Djamaluddin, S. (2008). Analisis Perubahan Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan Untuk Mendeteksi Manajemen Laba Subekti. In *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen, Stie Ykpn Yogyakarta* (Vol. 19, Issue 3). https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/32741786/Informasi_Asimetri_Jam_Vol_19_No_3_Desember_2008.Pdf?1389583937=&Response-Content-Disposition=Inline%3b+Filename%3dinformasi_Asimetri_Jam_Vol_19_No_3_Desem.Pdf&Expires=1616955844&Signature=Krwviiqytgusnqibfldx
- Fitriany, L. C. (2016). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011- 2013). *Jom Fekon*, 3(1), 1150–1163.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2018). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Dengan Eviews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hendrata, R., Rajagukguk, L., & Pakpahan, Y. (2019). Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Jurnal Akuntansi*, 19(1), 17–34.

- Januarti, I. (2004). Pendekatan dan Kritik Teori Akuntansi Positif. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing (Jaa)*, Volume 1(Nomor 1), 83–94.
- Karina Trisia, K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Praktik Manajemen Laba. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8.
- Laba, M., Putu, N., & Ayu, L. (2017). Pengaruh Asimetri Informasi, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 303–326.
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97. <https://doi.org/10.25105/Mraai.V17i2.2063>
- Lidiawati, N., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(5), 1–19.
- Liputan.6. (2019). *Property And Real Estate Pemicu Menguatnya Gerak Ihs (Indeks Harga Saham Gabungan)*.
- Mizuar, D. (2019). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkerbunan Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)*.
- Nasution. (2019). *Kasus Laporan Keuangan Pt Garuda Indonesia Tbk. Tahun 2018*.
- Ningsih, F. C. (2017). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba*. 11(1), 92–105.
- Pratiwi, D. (2017). Pengungkapan Manajemen Laba: Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei. *Accounting Global Journal*, 1(1), 255–270. <https://doi.org/10.24176/Agj.V1i1.3334>
- Rachmawati, D. (2006). *Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta*. 23–26.
- Ridwan, L. W. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Kinerja Journal Of Business And Economics*, 16(2), 7–15.
- Siti Aminah, Z. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.

Diponegoro Journal Of Accounting, 8(3), 1–12.

Smulowitz, S., Becerra, M., & Mayo, M. (2019). Racial Diversity and Its Asymmetry Within And Across Hierarchical Levels: The Effects On Financial Performance. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>

Sulistyanto, S. (2008). *Manajemen Laba : Teori Dan Model Empiris*. Grasindo.

Sutrisno, M., Sari, I. A., & Astuti, Yanti Puji. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Insentif Non Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Permana*, 10(I), 132–148.

Timuriana, T., & Muhamad, R. R. (2015). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jiafe (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 1(2), 12–20. <https://doi.org/10.34204/Jiafe.V1i2.512>

Timuriana, T., Rezwan, D., & Muhamad, R. (2017). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 1(2), 12–20.

Wulandari, E. W. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 5(1), 1–15.

www.cnnindonesia.com. (2019). *Kasus Laporan Keuangan Pt Garuda Indonesia Tbk*.

Yulianti, Y. (2005). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1), 107–129. <https://doi.org/10.21002/jaki.2005.05>