

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK,
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di

Bursa Efek Indonesia Periode 2016–2020)



Skripsi Oleh :

MUHAMMAD IRFAN AFIF

01031481922023

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK,
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Disusun Oleh :

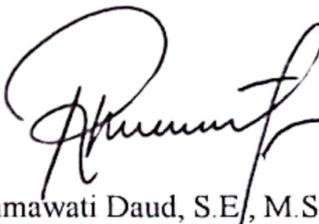
Nama : Muhammad Irfan Afif
NIM : 01031481922023
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing
Ketua

Tanggal : 27 Juni 2022


Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.196409031994032001

Anggota

Tanggal : 27 Juni 2022


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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGULAN, PERENCANAAN PAJAK, ASET
PAJAK TANGGULAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP MANAJEMEN LABA
(PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020)**

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Irfan Afif
Nim : 01031481922023
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

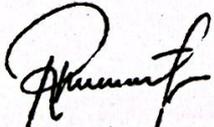
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Senin, 01 Agustus 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 12 Agustus 2022

Ketua

Anggota

Anggota



Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196409031994032001



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



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

20/09/2022



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 19730317997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Muhammad Irfan Afif

Nim : 01031481922023

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan Yang Sebelumnya Bahwa Skripsi Yang Berjudul :

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rocjmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

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

Tanggal Ujian : 01 Agustus 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan namanya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila pernyataan tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan kesarjanaan.

Inderalaya, 20 September 2022

uat Pernyataan



Muhammad Irfan Afif
NIM. 01031481922023

MOTTO :

- ✓ **“There can be Miracle when you Believe”**
- ✓ **“Kunci Kesuksesan Itu Doa Dari Orang Tua”**

Kupersembahkan untuk:

- ❖ **Kedua Orang tua**
- ❖ **Saudariku**
- ❖ **Sahabat dan Teman-Teman**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk mengikuti Ujian Sarjana Ekonomi Program S1 Asal D3 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang. Shalawat seiring salam tetap selalu tercurah untuk Nabi Muhammad SAW, Keluarga, Para Sahabat, dan pengikut hingga Akhir Zaman.

Dalam Skripsi ini penulis mengambil judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)”**, banyak hambatan yang penulis temui selama proses pengolahan data dan penulisan skripsi ini. Hal ini mengingat keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca atau pihak-pihak yang berkepentingan untuk perbaikan dimasa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Indralaya, 20 September 2022
Penulis

Muhammad Irfan Afif
NIM. 01031481922023

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak dalam bentuk materil maupun dorongan moril. Untuk itu dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Ayahku (Zulkifli Alkaf S.Sos) dan Ibuku (Nurlela) tersayang, yang selalu memberikan didikan, kasih sayang, cinta yang tulus, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka beri setiap penulis ingin melangkah.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi saya. Terimakasih saya ucapkan kepada ibu yang telah baik dan sabar membimbing penulis serta memberikan pengarahan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
6. Ibu DR. Luk Luk Fuadah, SE.,M.B.A.,Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik Program S1 Asal Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.

7. Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak Selaku Dosen Penguji Seminar Proposal saya.
8. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Dosen Penguji Komprehensif dan Skripsi saya.
9. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagi ilmu pengetahuannya kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
10. Seluruh Staf Karyawan/Karyawati di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
11. Saudariku tersayang Nina Effriyanti S.Sos terima kasih selalu mendo'akan keberhasilan penulis dan memberikan semangat penulis untuk menuju kesuksesan.
12. Sahabat Seperjuangan dalam menyusun skripsi ini El, Ayu, Shalendra, Mirza, Rima, Putri, Bintan, Intan, Amal. Terima kasih telah menjadi partner dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
13. Buat sahabat-sahabatku Sinta Nabila, Isnaeini El, Taca, Anggun, Angga, Ebi, Ahilla, Ucok, Ujang, Jasman, Renaldi, Nurhadi, Muzaki, CC, Fatur dan Refsi yang selalu memberi semangat dan menemaniku saat menyelesaikan Skripsi ini.
14. Sahabat-sahabat seperjuangan Akuntansi S1 Asal D3 angkatan 2019.

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

Palembang, 20 September 2022

Penulis

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa : Muhammad Irfan Afif
Jenis Kelamin : Laki - Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 28 Agustus 1998
Agama : Islam
Status : Single
Alamat Rumah : Jl. Makrayu Lrg. Kiara Kuning No.1037
RT.19 RW.09 Kel 32 Ilir Kec Ilir Barat II
Kota Palembang – Sumatera Selatan
Email : muhifanafif28@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 33 Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 13 Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 10 Palembang
Diploma III : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

1. Gloria English Course 2013-2016
2. Ganesha Operation 2013-2016
3. Palcomtech (Ms. Office) 2022

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Muhammad Irfan Afif

Nim : 01031481922023

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan Yang Sebelumnya Bahwa Skripsi Yang Berjudul :

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK,
ASET PAJAK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020)**

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rocjmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

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

Tanggal Ujian : 01 Agustus 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan namanya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila pernyataan tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan kesarjanaaan.

Inderalaya, 20 September 2022
Pembuat Pernyataan

Muhammad Irfan Afif
NIM. 01031481922023

ABSTRACT

THE EFFECT OF DETERMINED TAX LIABILITY, TAX PLANNING, DETERMINED TAX ASSETS AND COMPANY SIZE ON PROFIT MANAGEMENT

(Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2016–2020 Period)

By:

Muhammad Irfan Afif

This study aims to determining how much influence deferred tax liability, tax planning, deferred tax assets and company size have on profit management. The sample in this study was chosen using purposive sampling, which resulted in thirty-two manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2016-2020 period. The data were analyzed using multiple linear regression. The results of this study indicate that simultaneously deferred tax liability, tax planning, deferred tax assets and company size have a positive effect on earnings management. Partially, deffered tax liability has a negative effect as contrasted to tax planning which has a positive effect on profit management. Furthermore, deffered tax assets show a positive effect and firm size has no effect on the profit management.

Keyword: *Deferred Tax Liability, Tax Planning, Deferred Tax Assets, Company Size, and Profit Management*

Head

Member



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP.196409031994032001



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

**Acknowledge by,
Head of Accounting Departement**



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

ABSTRAK

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016–2020)

Oleh:

Muhammad Irfan Afif

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020 sebanyak 32 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Secara parsial beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba, perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba, aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : *Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Aset Pajak tangguhan, Ukuran Perusahaan dan ManajemenLaba*

Ketua

Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP.196409031994032001



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

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Muhammad Irfan Afif

NIM : 01031481922023

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016–2020)

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

Ketua

Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak. CA.
NIP.196409031994032001



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

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**



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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sebagai negara berkembang, Indonesia dituntut untuk melaksanakan pembangunan disegala aspek kehidupan. Pembangunan harus ditegakkan oleh pemerintah diberbagai sektor, baik pemerintahan maupun swasta dengan tujuan untuk menciptakan kemakmuran, keadilan dan kesejahteraan seluruh rakyat Indonesia. Kondisi tersebut membuat pemerintah memberikan kebebasan yang terikat kepada masyarakat untuk memulai bisnis baik individu maupun kelompok.

Saat ini banyak perusahaan berada dalam persaingan yang ketat untuk tetap bertahan di pasar global, khususnya industri manufaktur di Indonesia. Perusahaan harus memiliki keunggulan yang kompetitif atas pesaing mereka agar cukup kuat untuk bersaing. Perusahaan tidak hanya dituntut untuk menghasilkan produk yang berkualitas saja, tetapi juga harus mampu dalam mengelola keuangannya dengan baik sesuai dengan prinsip-prinsip akuntabilitas, dalam hal ini merupakan tanggung jawab manajemen perusahaan.

Laporan keuangan perusahaan digunakan sebagai pertanggungjawaban manajemen sehingga mencerminkan kegiatan internal perusahaan. Angka-angka laporan keuangan sangat penting dalam pengambilan keputusan, karena angka-angka tersebut digunakan oleh pihak internal dan eksternal perusahaan serta digunakan sebagai bahan evaluasi kinerja dalam perusahaan. Menurut (Hidayat, 2018) laporan keuangan yang dipublikasikan memiliki arti penting dalam menilai suatu perusahaan, karena informasi laporan keuangan dapat dianalisis apakah

perusahaan itu baik atau tidak bagi pihak-pihak yang berkepentingan di perusahaan.

Perusahaan di Indonesia dalam menyusun laporan keuangan dengan mengikuti peraturan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan Perpajakan. Sebelumnya, akuntansi komersial telah mengikuti ketentuan perundang-undangan yang ditetapkan dalam PSAK, namun dalam rangka melaksanakan fungsi anggaran dan *reguler* pajak, pemerintah telah menginstruksikan Direktorat Jenderal Pajak (DJP) untuk menetapkan beberapa aturan khusus yang berbeda dengan aturan akuntansi dalam PSAK.

Berdasarkan Undang-Undang KUP No 16 Tahun 2009 dalam Pasal 1 ayat 1 mendefinisikan pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang-undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Pajak sangat berfungsi terhadap pembangunan negara dan sebagai kebijakan negara Indonesia dibidang sosial seperti halnya Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN), maka dari itu pajak wajib bagi warga negara Indonesia yang sudah menjadi subjektif dan objektif bagi wajib pajak orang pribadi maupun wajib pajak badan.

Perbedaan antara laporan keuangan akuntansi dan perpajakan disebabkan karena dalam penyusunan laporan keuangan standar akuntansi lebih memberikan keleluasaan bagi manajemen dalam menentukan prinsip dan estimasi akuntansi dibandingkan yang diperbolehkan menurut peraturan perpajakan. Semakin besarnya motivasi manajemen untuk melakukan manajemen laba akan

menyebabkan semakin besarnya perbedaan antara laba akuntansi dengan laba perpajakann (Irreza & Yulianti, 2012). Perbedaan ini akan berpengaruh terhadap pertumbuhan laba, karena laba yang ada di laporan keuangan mengukur keuntungan perusahaan yang berasal dari laba setelah pajak. Oleh karena itu, perlu dilakukan deteksi terhadap manajemen laba untuk melihat kualitas laba itu sendiri.

Manajemen laba ialah suatu pekerjaan manajemen dalam mempengaruhi informasi laporan keuangan guna menarik investor atau *stakeholder* yang ingin mengetahui informasi laporan keuangan pada perusahaan dan perkembangan kinerja perusahaan. Dalam konsep manajemen laba dapat dijelaskan dengan teori keagenan dimana konflik antara pemegang saham dan manajemen sebagai agen yang menjalankan kepentingan ini dapat mempengaruhi praktik manajemen laba.

Kasus manajemen laba pernah terjadi pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yaitu PT. Akasha Wira International Tbk (ADES). Dimana terjadi kenaikan laba yang mengindikasi perusahaan menjadi baik. Namun hal ini tidak seimbang antara laba yang didapat dibandingkan harga saham perusahaan yang turun. Terjadi pada tahun 2016 ke 2017 dimana laba yang di peroleh dari Rp.804,3 Miliar naik menjadi Rp.814,49 Miliar, tetapi harga saham turun dari 1.125 menjadi 940. Ketidakseimbangan tersebut memberikan asumsi bahwa telah terjadi praktik manajemen laba, karena secara teori semakin tinggi laba perusahaan maka semakin tinggi pula harga saham perusahaan (www.bareksa.com dan www.idx.co.id).

Laba yang dilaporkan oleh manajemen tidak hanya digunakan oleh pihak berkepentingan saja melainkan digunakan sebagai dasar pembayaran pajak. Pada

saat perusahaan melaporkan laba dan mendapatkan keuntungan maka dalam hal ini akan menjadi kabar baik bagi perusahaan dan hal ini juga menjadi kabar baik bagi otoritas pajak, karena laba yang dihasilkan oleh perusahaan menjadi dasar perhitungan pajak. Ketika manajer melaporkan laba perusahaan yang besar maka beban pajak juga akan menjadi besar dapat mengurangi laba yang dihasilkan oleh perusahaan tersebut. Adapun faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba adalah beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan.

Beban pajak tangguhan adalah jumlah beban (penghasilan) pajak tangguhan yang muncul akibat adanya pengakuan atas liabilitas. Liabilitas pajak tangguhan dapat terjadi apabila perbedaan waktu menyebabkan koreksi negatif yang berakibat beban pajak menurut akuntansi komersial lebih besar dibanding beban pajak menurut undang-undang pajak. Liabilitas pajak tangguhan ini sebagai jumlah pajak terutang untuk periode mendatang sebagai akibat perbedaan temporer kena pajak (Waluyo, 2020). Beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi manajemen laba, karena adanya perbedaan antara laporan keuangan standar akuntansi dengan laporan keuangan perpajakan dalam penyusunan laporan keuangan, sehingga memberikan keleluasaan bagi manajemen dalam melakukan manajemen laba (Liana, 2020). Beban pajak tangguhan akan mempengaruhi besar kecilnya pengeluaran pajak dan ruang lingkup pembayaran pajak dimasa mendatang.

Penelitian yang dilakukan oleh (Baraja et al., 2019) yang meneliti tentang pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba yang mana pada penelitian ini menggunakan sampel

perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2013-2015 yang menyatakan bahwa beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan (Fitriany, 2016) meneliti pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba yang menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2011-2013 menyatakan aset pajak tangguhan dan perencanaan pajak berpengaruh signifikan dan positif, beban pajak tidak berpengaruh signifikan.

Perencanaan pajak adalah tindakan penghematan, penekanan, atau rekayasa beban pajak agar bisa menghemat/meminimumkan kewajiban pajak, tetapi untuk melakukan tindakan tersebut harus mengikuti peraturan yang telah diberlakukan dalam undang-undang (Suandy, 2016). Perencanaan pajak dapat mempengaruhi manajemen laba, karena laporan keuangan perusahaan menyediakan informasi yang dibutuhkan oleh para investor, sehingga perusahaan yang secara optimal maka akan berdampak pada perolehan labanya, semakin tinggi perolehan laba maka akan berpengaruh pada manajemen laba perusahaan tersebut (Dewi et al., 2017). Perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan digunakan untuk meminimalkan pembayaran pajak.

Penelitian yang dilakukan oleh (Saputra et al., 2020). tentang pengaruh pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba yang mana sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel perencanaan pajak dan beban pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Aset pajak tangguhan adalah jumlah pajak (penghasilan) yang akan dipulihkan dimasa yang akan datang karena dapat menyebabkan perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan sisa kerugian yang dapat dikompensasikan (Waluyo, 2020). Hubungan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba yang jumlahnya diperbesar oleh manajemen dimotivasi dengan adanya pemberian bonus dan beban politisi atas besarnya perusahaan sehingga memotivasi pihak perusahaan dalam melakukan manajemen laba, jika jumlah aset pajak tangguhan semakin besar maka semakin tinggi manajemen melakukan manajemen laba (Fitriany, 2016). Aset pajak tangguhan digunakan untuk mengetahui nilai beban pajak yang harus dibayarkan dapat dipulihkan pada masa yang akan datang.

Penelitian yang di lakukan oleh (Septa et al., 2020) yang meneliti tentang pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba yang menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Dari hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba sedangkan beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian tentang pengaruh aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar d BEI tahun 2010–2014 yang dilakukan (Timuriana & Muhamad, 2015) menyatakan bahwa aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba sedangkan aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba.

Ukuran perusahaan adalah suatu skala yang dapat dihitung dengan tingkat total aset, nilai pasar, total jumlah pendapatan, total jumlah modal dan sebagainya, guna menilai besar kecilnya suatu perusahaan. Ukuran perusahaan dapat digunakan untuk mewakili karakteristik keuangan perusahaan. Semakin besar ukuran pendapatan, total aset dan total modal akan mencerminkan keadaan perusahaan yang semakin kuat (Septa et al., 2020). Ukuran perusahaan dapat mempengaruhi manajemen laba hal ini disebabkan karena perusahaan melakukan manajemen laba untuk mengatur laporan keuangannya untuk memperoleh laba perusahaan lebih meningkat (Dewi et al., 2017) Ukuran perusahaan mempengaruhi jumlah pajak yang diterima berdasarkan total asetnya, tergantung dengan besar kecilnya perusahaan.

Penelitian yang dilakukan oleh (Yuniati et al., 2018) yang menguji tentang pengaruh perencanaan pajak dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba dengan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017, menyatakan bahwa perencanaan pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Perbedaan hasil penelitian-penelitian tentang variabel yang terkait terhadap manajemen laba menjadi motivasi dan alasan penelitian ini. Manajemen laba masih menjadi hal menarik untuk diteliti, maka dari itu peneliti tertarik untuk meneliti kembali penelitian yang dilakukan oleh (Baraja et al., 2019) dengan penambahan variabel ukuran perusahaan dan tahun pengamatan yang terbaru yaitu dari tahun 2016-2020, serta fokus objek pengamatan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman. Alasan penambahan

ukuran perusahaan karena ukuran perusahaan merupakan ukuran dasar yang mencerminkan besar kecilnya tingkat penjualan dan *internal control* perusahaan. Perusahaan yang berukuran lebih besar tingkat kestabilannya cenderung lebih tinggi dalam pengambilan keputusan, sehingga akan berpengaruh terhadap persepsi publik dan berpengaruh terhadap manajemen laba.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas, maka perumusan masalah yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah, sebagai berikut:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.

3. Untuk menguji secara empiris pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis, penelitian ini dapat memperluas literatur tentang fenomena dalam manajemen laba dan bidang perpajakan. Penelitian ini juga diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah kajian mengenai Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara praktisi penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan kesempatan bagi mahasiswa untuk menerapkan ilmu pengetahuan yang berkaitan dengan manajemen laba. Hasil penelitian ini dapat juga digunakan sebagai bahan pertimbangan pihak manajemen dalam pengambilan keputusan yang relevan berkaitan dengan perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, aset pajak

tangguhann, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. Sehingga tidak terjadi manipulasi pelaporan keuangan dan tidak akan melanggar peraturan perundang-undang pajak demi hanya ingin membayar pajak lebih minim dan dapat merugikan pemerintah.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, F., & Purwaningsih, A. (2014). The Effect Of Tax Planning On Earnings Management In Non-Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock. *Mode-Journal Of Economics And Business*, 26(1), 33–50.
- 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>
- C.A, P. (2014). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis (Edisi Revisi)*. Gramedia Pustaka Utama.
- Dewi, E. R., Nuraina, E., & Amah, N. (2017). Pengaruh Tax Planning Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *The 9th Fipa: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 854–881. <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/fipa/article/view/306>
- Eldon S. Hendriksen, M. F. V. B. (2000). *Teori Akunting Buku 1* (5th Ed.). Interaksa.
- Febriyanti, G. A. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bisnis Terapan*, 4(2), 107–122. <https://doi.org/10.24123/jbt.v4i2.2924>
- Fitriany, L. C. (2016). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jom Fekon*, 3(1), 1150–1163.
- Ghozali, I. (2019). *Aplikasi Analisis Multivaritas Dengan Program Ibm Pss 23*. Universitas Diponegoro.
- Hery. (2015). *Analisis Kinerja Manajemen*. Pt Grasindo.
- Hidayat, W. . (2018). *Dasar-Dasar Analisis Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Imarotul Mufidah, Afifudin, M. C. M. (2020). E-Jra Vol. 09 No. 09 Februari 2020 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang. *E-Jra*, 09(09), 146–166.
- Irreza, I., & Yulianti, Y. (2012). Penggunaan Komponen Pembentuk Pajak Tangguhan Dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(1), 68–82. <https://doi.org/10.21002/jaki.2012.05>

- Kurnia, D. W. (2021a). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.
- Kurnia, D. W. (2021b). *Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 3(2), 6.
- Lestari, N., & Ningrum, S. A. (2018). Pengaruh Manajemen Laba Dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Journal Of Applied Accounting And Taxation*, 1(3), 225–238.
- Liana. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. In *Skripsi*.
- Michael C. Jensen, W. H. M. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Muljono, D. (2006). *Akuntansi Pajak*. Erlangga.
- Perwita, A. M., Astuti, T. P., & Nurmaryah, A. (2015). Analisis Beban Pajak Tangguhan, Aktiva Pajak Tangguhan Dan AkruaL Sebagai Prediktor Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Bei Periode 2009 - 2013. *Simposium Nasional Akuntansi 18 Universitas Sumatera Utara, Medan*.
- Pindiharti, D. (2013). *Pengungkapan Informasi Pertanggungjawaban Sosial Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bej*. 1–117.
- 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.
- Septa, Y., Dwiyani, S., & Hariri. (2020). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *E-Jra*, 09(02), 47–57.
- Silvia, T. H. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aktiva

Pajak Tanggahan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi. *Sustainability (Switzerland)*, 11(1), 1–14. [Http://Scioteca.Caf.Com/Bitstream/Handle/123456789/1091/Red2017-Eng-8ene.Pdf?Sequence=12&Isallowed=Y%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1016/J.Regsciurbeco.2008.06.005%0ahttps://Www.Researchgate.Net/Publication/305320484_Sistem_Pembetulan_Terpusat_Strategi_Melestari](http://Scioteca.Caf.Com/Bitstream/Handle/123456789/1091/Red2017-Eng-8ene.Pdf?Sequence=12&Isallowed=Y%0ahttp://Dx.Doi.Org/10.1016/J.Regsciurbeco.2008.06.005%0ahttps://Www.Researchgate.Net/Publication/305320484_Sistem_Pembetulan_Terpusat_Strategi_Melestari)

Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.

Suranggane, Z. (2007). Analisis Aktiva Pajak Tanggahan Dan AkruaI Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bej. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–94. [Https://Doi.Org/10.21002/Jaki.2007.04](https://Doi.Org/10.21002/Jaki.2007.04)

Timuriana, T., & Muhamad, R. R. (2015). Pengaruh Aset Pajak Tanggahan Dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba. *Jiafe (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 1(2), 12–20. [Https://Doi.Org/10.34204/Jiafe.V1i2.512](https://Doi.Org/10.34204/Jiafe.V1i2.512)

Tirayoh, V., Pangemanan, S., & Makaombohe, Y. (2014). Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2011. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 656–665. [Https://Doi.Org/10.35794/Emba.V2i1.4380](https://Doi.Org/10.35794/Emba.V2i1.4380)

Waluyo. (2020). *Perpajakan Indonesia I*. Salemba Empat.

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, Ekononi, & Akuntansi)*, 2(3), 129–150.

