

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan oleh :

HILDA APRILYA ISMARESY

NPM. 1901120088

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

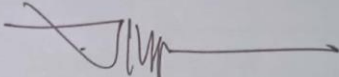
2023

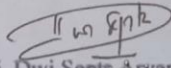
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : HILDA APRILYA ISMARESY
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.0088
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN
LABA PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Pembimbing Skripsi:

Tanggal 21-10-2023 Pembimbing I : 
Yusrik Syofitri, SE, M.Si
NIDN. 0223026401

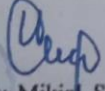
Tanggal 21-10-2023 Pembimbing II : 
Hj. Dwi Septa Aryani, S.E.M.Si, Ak., CA
NIDN. 0206098502


129 /PS/DFEB/ 23

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Tanggal 21-10-2023

Ketua Program Studi
Tanggal 21-10-2023


Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak., CA, CSRS.
NIDN. 0205026401

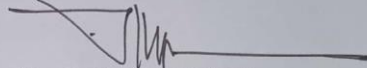

Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak., CA, CSRS
NIDN. 0205056701

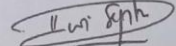
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : HILDA APRILYA ISMARESY
Nomor Pokok/NIRM : 19.01.12.0088
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Penguji Skripsi

Tanggal 21 - 10 - 2023 Ketua Penguji : 
Yancik Syafitri, SE, M.Si
NIDN. 0225026401

Tanggal 21 - 10 - 2023 Penguji I : 
Hji Dwi Septa Aryani, S.E, M.Si, Ak., CA
NIDN. 0206098502

Tanggal 21 - 10 - 2023 Penguji II : 
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak., CA, CSRS
NIDN. 0205026401

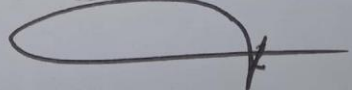
129 /PS/DFEB/ 23

Mengesahkan :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Tanggal 21 - 10 - 2023


Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak., CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi
Tanggal 21 - 10 - 2023


Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak., CA, CSRS
NIDN. 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“Libatkan Allah dalam segala urusan, InsyaAllah selalu dalam kemudahan”

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ Ayah di Surga
- ❖ Ibu tercinta
- ❖ Saudara tersayang
- ❖ Pembimbing dan para
pendidik yang terhormat
- ❖ Teman-teman seperjuangan
- ❖ Almamater

KATA PENGANTAR

Bismillah, Assalamu 'alaykum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Segala puji untuk Allah *Subhanahuwata'ala*, atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala ketulusan hati penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, M.S, selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si.,Ak.CA.,CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E.,M.Si.,Ak.CA.,CSRS, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Bapak Yancik Syafitri, SE.,M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE.,M.Si,Ak.,CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu dalam membimbing penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen pengajar, staf administrasi dan keluarga besar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
6. PT Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses secara terbuka kepada penulis untuk melakukan penelitian.
7. Ibu tercinta yang telah memberi doa, semangat dan motivasi setiap waktu.
8. Saudara-saudara ku, Mira Ismaesy, Siti Hartinah Ismaesy, Nabila Ismaesy, Septian Muhammad Yusuf, Muhammad Fauzy serta keluarga besar yang telah memberikan semangat dan motivasi untuk segera menyelesaikan studi ini.
9. Sahabat ku, Risti Tri Oktarina yang selalu menyemangati, membantu, dan memotivasi penulis dalam segala hal. Semoga Allah membalas kebaikan mu.

10. Teman-teman semasa Kuliah, Alifia Nabila, Raudha Eghi Faradila, Putri Annisa Dewi dan yang lainnya yang selalu saling membantu, memotivasi, menyemangati.
11. Kepada diri saya sendiri Hilda Aprilya Ismaresy terimakasih telah berjuang sampai sejauh ini, perjalanan masih panjang sehat terus dan semangat selalu.

Dalam skripsi ini, masih banyak kekurangan baik dari segi isi, penyajian materi maupun susunan bahasa penyampaian. Hal ini disebabkan karena kemampuan, pengalaman ilmu yang dimiliki penulis masih terbatas. Diharapkan kritik dan saran yang membangun, sehingga skripsi ini dapat lebih baik lagi.

Wassalamu 'alaykum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Palembang, September 2023

Hilda Aprilya Ismaresy

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
RIWAYAT HIDUP.....	xv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Akademi	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Teoritis	10
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	10
2.1.2 Manajemen Laba	11
2.1.2.1 Pengertian Manajemen Laba	11
2.1.2.2 Tujuan dan Motivasi Manajemen Laba	12
2.1.2.3 Pola Manajemen Laba	13
2.1.2.4 Model Pengukuran Manajemen Laba	14
2.1.3 Perencanaan Pajak.....	22

2.1.3.1	Pengertian Perencanaan Pajak	22
2.1.3.2	Tahapan Dalam Membuat Perencanaan Pajak.....	23
2.1.3.3	Strategi Perencanaan Pajak.....	23
2.1.3.4	Tujuan Perencanaan Pajak	24
2.1.3.5	Pengukuran Perencanaan Pajak	25
2.1.4	Beban Pajak Tangguhan	25
2.1.4.1	Pengertian Beban Pajak Tangguhan.....	25
2.1.4.2	Pengukuran Beban Pajak Tangguhan.....	26
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan	26
2.3	Kerangka Berpikir	31
2.4	Hipotesis Penelitian.....	33
BAB III	METODE PENELITIAN	34
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.1.1	Tempat Penelitian	34
3.1.2	Waktu Penelitian.....	34
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	34
3.2.1	Sumber Data	34
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	35
3.3	Populasi, Sampel, Sampling.....	36
3.3.1	Populasi	36
3.3.2	Sampel.....	37
3.3.3	Sampling.....	39
3.4	Rancangan Penelitian	40
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	41
3.6	Instrumen Penelitian.....	42
3.7	Teknik Analisis Data	43
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2	Uji Analisis Data	44
3.7.2.1	Uji Normalitas	44
3.7.2.2	Uji Linieritas	44
3.7.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	45

3.7.2.3.1 Uji Multikolinearitas.....	45
3.7.2.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	45
3.7.2.3.3 Uji Autokorelasi	46
3.7.3 Regresi Linier Berganda.....	47
3.7.4 Uji Hipotesis.....	48
3.7.4.1 Uji Simultan (Uji F).....	48
3.7.4.2 Uji Parsial (Uji t)	48
3.7.5 Koefisien Determinasi.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil Penelitian	50
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	50
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	51
4.1.3 Struktur Organisasi.....	51
4.1.4 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	52
4.1.5 Data Variabel Penelitian	68
4.1.5.1 Perencanaan Pajak	68
4.1.5.2 Beban Pajak Tangguhan.....	70
4.1.5.3 Manajemen Laba	71
4.1.6 Statistik Deskriptif.....	72
4.1.7 Uji Analisis Data	74
4.1.7.1 Uji Normalitas	74
4.1.7.2 Uji Linieritas	76
4.1.8 Uji Asumsi Klasik	78
4.1.8.1 Uji Multikolinieritas	78
4.1.8.2 Uji Heterokedastisitas	79
4.1.8.3 Uji Autokorelasi.....	80
4.1.9 Regresi Linier Berganda.....	81
4.1.10 Uji Hipotesis.....	83
4.1.10.1 Uji Simultan (Uji F).....	83
4.1.10.2 Uji Parsial (Uji t)	84
4.1.11 Uji Determinasi (R^2).....	85

4.2 Pembahasan.....	86
4.2.1 Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggunghan Terhadap Manajemen Laba	86
4.2.2 Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	87
4.2.3 Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	89
5.1 Kesimpulan.....	89
5.2 Saran	90
DAFTAR PUSTAKA.....	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	29
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan Penelitian	36
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan.....	38
Tabel 3.3 Teknik Penarikan Sampel	39
Tabel 3.4 Variabel dan Definisi Operasional.....	42
Tabel 3.5 Daftar Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson (DW)	46
Tabel 4.1 Perencanaan Pajak Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2020-2022.....	69
Tabel 4.2 Beban Pajak Tangguhan Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.....	70
Tabel 4.3 Manajemen Laba Perusahaan LQ45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Linieritas Variabel Perencanaan Pajak.....	77
Tabel 4.7 Hasil Uji Linieritas Variabel Beban Pajak Tangguhan	77
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4.9 Kriteria Uji <i>Durbin Watson</i>	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....	81
Tabel 4.11 Hasil Regresi Linier Berganda	82
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	83
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	84
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir.....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	52
Gambar 4.2 Grafik Normalitas P-plot	76
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80

ABSTRAK

Hilda Aprilya Ismaesy, Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. (Dibawah bimbingan Bapak Yancik Syafitri, SE.,M.Si dan Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, S.E.,M.Si,Ak.,CA)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 – 2022. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 45 perusahaan yang termasuk kedalam LQ45 di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022. Sampel penelitian terdiri dari 23 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder. teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif, yaitu dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan beberapa pengujian diantaranya statistik deskriptif, uji analisis data, pengujian hipotesis (uji t dan uji F), dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini dapat diketahui secara simultan perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan berpengaruh terhadap manajemen laba, karena secara simultan nilai F hitung $5,761 > F$ tabel $3,14$. Secara parsial perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba, karena nilai t hitung $3,260 > t$ tabel $1,996$ dan beban pajak tanggungan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, karena nilai t hitung $0,674 < 1,996$.

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

ABSTRACT

Hilda Aprilya Ismaresy, *The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management in LQ45 Company that is listed in Indonesia Stock Exchange.* (under the guidance of Mr. Yancik Syafitri, SE.,M.Si and Mrs. Hj. Dwi Septa Aryani, S.E.,M.Si,Ak.,CA)

The purpose of this study was to determine and examine the effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management in LQ45 Company that is listed in Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2022. The population in this study consists 23 companies which are include in LQ45 in Indonesia Stock Exchange during the period of 2020 – 2022. The sample of study consists of 23 companies using purposive sampling techniques. The data used is secondary data. The data analysis technique used in this study is a quantitative method, namely by using multiple linear regression analysis with several tests including descriptive statistics, data analysis tests, hypothesis testing (t test and F test), and coefficient of determination.

The results of this study can be known simultaneously that tax planning and deferred tax expense affect earnings management, because simultaneously the value of F is calculated $5.761 >$ table 3.14. Partially tax planning has an effect on earnings management, because the calculated t value is $3.260 >$ t table 1.996 and the deferred tax expense has no effect on earnings management, because the calculated t value is $0.674 <$ 1.996.

Keywords : Tax Planning, Deferred Tax Expense, Earnings Management

RIWAYAT HIDUP

Hilda Aprilya Ismaresy, dilahirkan di Palembang pada tanggal 04 April 2000 dari pasangan Bapak Isa Anshori dan Ibu Mainun, anak ke 3 dari 4 bersaudara. Beralamat di Jalan M. Agustjik KM. 7,5 Komplek Bougenville Palembang.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SDN 149 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Muhammadiyah 10 Palembang, Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2018 di MAN 2 Palembang dan selanjutnya memasuki Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Palembang, September 2023

Hilda Aprilya Ismaresy

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Hilda Aprilya Ismaresy
Nomor Pokok : 19.01.12.0088
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” adalah benar-benar merupakan karya asli saya.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023



Hilda Aprilya Ismaresy

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan sarana untuk menyajikan secara terstruktur posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi (IAI, 2018:1). Selain itu laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban pihak manajemen atas kepercayaan yang diberikannya untuk mengelola sumber daya yang dimiliki perusahaan.

Dari beberapa jenis laporan keuangan yang ada, laba rugi merupakan laporan keuangan yang sering diperhatikan oleh pihak pengguna. Laporan laba rugi menyajikan informasi yang berkaitan dengan ukuran kinerja perusahaan yang disampaikan dalam bentuk laba atau rugi. Laba mencerminkan bahwa perusahaan telah mencapai kinerja yang baik. Laba berkaitan erat dengan pembagian deviden kepada pemilik perusahaan. Sehingga manajemen berusaha untuk mencapai target laba agar memperoleh manfaat dari apa yang telah dilakukannya.

Pihak manajemen sebagai pengelola perusahaan secara langsung tentu ingin memperoleh laba yang tinggi, hal ini tentu akan berpengaruh langsung pada bonus yang akan diperoleh pihak manajemen yang nantinya bonus yang diperoleh semakin tinggi pula seiring tingginya laba yang berhasil dicapai perusahaan. Di sisi lainnya pengestimasi kekuatan laba (*earnings power*) dalam memperkirakan

risiko investasi maupun kredit dari informasi laba tersebut akan dapat membantu para pemilik (*stakeholders*) sehingga pihak manajemen bertanggung jawab akan informasi laba tersebut yang mana kinerjanya diukur melalui pencapaian laba yang diperoleh.

Perusahaan kini dituntut untuk memiliki berbagai keunggulan kompetitif agar mampu bersaing dengan perusahaan lainnya, tidak hanya dari kuantitas maupun kualitas produk yang ditawarkan namun juga mencakup pengelolaan keuangan dengan baik yang berarti berbagai kebijakan dalam pengelolaan keuangan harus dapat menjamin keberlangsungan usaha perusahaan dan hal tersebut ditunjukkan dengan besarnya laba yang dicapai suatu perusahaan. Situasi inilah yang biasanya mendorong manajer untuk melakukan perilaku menyimpang dalam menyajikan dan melaporkan informasi laba tersebut yang dikenal dengan praktik manajemen laba (*earnings management*) (Negara dan suputra, 2017).

Manajemen laba merupakan suatu tindakan yang mengatur laba sesuai dengan yang dikehendaki oleh pihak tertentu dan terutama oleh manajemen perusahaan (Ritonga, 2020:245). Sedangkan menurut *National Association of certified fraud examiners*, (Hairu, 2009) menyatakan manajemen laba sebagai kesalahan atau kelalaian yang disengaja dalam membuat laporan keuangan mengenai fakta material dan data akuntansi, sehingga menyesatkan ketika semua informasi itu dipakai untuk membuat pertimbangan yang pada akhirnya akan menyebabkan orang membacanya akan mengganti atau mengubah pendapat atau keputusannya.

Salah satu Fenomena manajemen laba yang terjadi di Bursa Efek Indonesia (BEI) ialah manajemen laba yang dilakukan oleh PT Sekawan Intipratama Tbk (SIAP). BEI meminta manajemen SIAP untuk memberikan penjelasan terkait perubahan penyajian laporan keuangan periode Juni 2015 dan September 2015. Menurut data penyajian laporan keuangan Juni 2015 SIAP yang disampaikan ke BEI, perseroan menyajikan laporan keuangan menggunakan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) tahun 2013. Dalam laporan tersebut, total aset perseroan Rp4.973.895.848.000 atau sekitar Rp4,9 triliun. Dari total aset tersebut, pos Goodwill yang di dalamnya terdapat hasil akuisisi dan entitas anak RITS Venture Limited tercatat sebesar Rp4,79 triliun. Sedangkan dalam laporan keuangan september 2015, SIAP dengan tanpa memberikan informasi, mengubah penyajian laporan keuangan menggunakan PSAK 2009 sehingga total aset berubah drastis dengan hanya Rp307.935.822.000 atau sekitar Rp307 miliar. Pos Goodwill pun berkurang menjadi hanya Rp119 miliar. Terkait hal itu, BEI perlu mempertanyakan kejelasan atas laporan keuangan yang disajikan. Berdasarkan permasalahan di atas dilihat bahwa praktik manajemen laba seringkali dilakukan oleh para manajer untuk menghindari melaporkan kerugian dan memperkecil pajak dengan berbagai motivasi manajemen laba dan motivasi perpajakan yakni manajemen termotivasi untuk melakukan manajemen laba untuk mempengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar perusahaan dengan cara menurunkan laba untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayar, sebab semakin besar laba suatu perusahaan maka semakin besar pula beban pajak yang harus di tanggung perusahaan (<http://detikFinance.com>).

Fenomena manajemen laba juga terjadi pada salah satu perusahaan elektronik asal Jepang yaitu Toshiba. Kasus tersebut bermula ketika Toshiba terlibat dalam skandal akuntansi terbesar di Jepang dalam beberapa tahun terakhir. Toshiba memanipulasi laporan keuangannya dengan nilai mencapai US\$1,2 miliar selama beberapa tahun terakhir. Laba operasional Toshiba diduga telah dibesar-besarkan sebesar ¥ 151,8 miliar atau sekitar US\$1,22 miliar (<http://bisnis.liputan6.com>).

Adapun fenomena manajemen laba lainnya yang telah dilakukan salah satu perusahaan yang ada di Indonesia yang merupakan perusahaan yang bergerak di bidang penyelenggaraan jasa infrastruktur telekomunikasi yaitu PT Inovisi Infracom Tbk (INVS). Saham PT Inovisi Infracom Tbk dibekukan oleh BEI karena adanya dugaan laporan keuangan yang tidak sinkron dan banyaknya kesalahan yang tercatat dalam laporan keuangan. Adapun komponen kesalahan yang ada pada laporan keuangan perusahaan tersebut seperti terjadi pada bagian utang lain-lain pada pihak ketiga, bagian aset tetap, bagian laba bersih per saham, bagian pembayaran kas pada karyawan, bagian penerimaan (pembayaran) bersih utang pihak berelasi (laporan arus kas), bagian laporan segmen usaha, bagian jumlah kewajiban, dan bagian kategori instrumen keuangan (<http://finance.detik.com>).

Beberapa fenomena di atas menunjukkan bahwa tingkat persaingan antar perusahaan yang semakin meningkat mengakibatkan perusahaan mendapat tekanan untuk memperlihatkan kualitas kinerja perusahaan yang terbaik tanpa memperdulikan cara yang dilakukan merupakan tindakan legal ataupun ilegal.

Dengan adanya keinginan pihak manajemen untuk menekan dan membuat beban pajak sekecil mungkin, maka pihak manajemen cenderung untuk

meminimalkan beban pajak. Upaya untuk meminimalkan beban pajak secara *eufimisme* ini sering disebut dengan perencanaan pajak (*tax planning*) (Suandy, 2017).

Astutik dan Mildawati (2016) mengatakan bahwa perencanaan pajak merupakan salah satu fungsi manajemen pajak yang digunakan untuk mengestimasi jumlah pajak yang akan datang dan hal-hal yang dapat dilakukan untuk menghindari pajak. Terungkapnya kasus penggelapan pajak yang dilakukan oleh beberapa perusahaan yang telah dijelaskan diatas membuktikan bahwa perusahaan melakukan perencanaan pajak yang agresif dengan melakukan pembiayaan fiktif, transaksi ekspor fiktif, dan *transfer pricing* untuk merekayasa omzet penjualannya.

Laba yang tinggi akan menyebabkan beban pajak perusahaan juga tinggi. Oleh karena itu, manajemen perusahaan akan menggunakan berbagai teknik manajemen laba untuk mencapai target. Perencanaan pajak dan manajemen laba terkait satu sama lain, karena sama-sama bertujuan untuk mencapai target laba dengan merekayasa angka laba dalam laporan keuangan. Berbagai tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk menggelapkan pajak menunjukkan bahwa perencanaan pajak dilakukan dengan memanipulasi aktivitas operasi perusahaan (*real earnings management*) (Astutik dan Mildawati, 2016).

Perencanaan pajak (*tax planning*) adalah proses mengorganisasi usaha wajib pajak orang pribadi maupun badan usaha sedemikian rupa dengan memanfaatkan berbagai celah kemungkinan yang dapat ditempuh oleh perusahaan dalam koridor ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku (*loopholes*), agar perusahaan dapat membayar pajak dalam jumlah minimum (Pohan, 2017:9)

Beban pajak tangguhan adalah beban yang timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi (laba dalam laporan keuangan untuk pihak eksternal) dengan laba fiskal (laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak) (Hakim, 2015:4). Perusahaan melakukan penghematan atau penundaan pajak (pajak tangguhan) melalui kecendrungan perusahaan untuk mengurangi laba yang dilaporkan sehingga beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi manajemen laba sebagai motivasi penghematan pajak.

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang tergolong dalam indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Indeks LQ45 merupakan indeks yang mengukur kinerja harga dari saham yang memiliki likuiditas tinggi dan kapitalisasi pasar besar serta didukung oleh fundamental perusahaan yang baik.

Penelitian mengenai pengaruh perencanaan pajak (*tax planning*) terhadap manajemen laba sudah pernah diteliti oleh beberapa penelitian terdahulu, penelitian yang dilakukan oleh (Negara & Suputra, 2017) menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI yang artinya semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang melakukan manajemen laba dan begitu pula sebaliknya. Penelitian ini juga sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Astutik dan Mildawati 2016) menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan *food and baverage* yang terdaftar di BEI. Hasil ini berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh (Achyani, dkk

2019) bahwa perencanaan pajak ternyata tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

Penelitian tentang pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba sebelumnya sudah pernah diteliti oleh beberapa penelitian terdahulu, diantaranya penelitian yang dilakukan oleh (Negara dan Suputra 2017) menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap probabilitas perusahaan melakukan manajemen laba, artinya setiap kenaikan beban pajak tangguhan, maka probabilitas perusahaan melakukan manajemen laba akan mengalami peningkatan, dan begitu pula sebaliknya. Namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Amanda dan febrianti, 2015) bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI.

Hasil penelitian-penelitian terdahulu menunjukkan hasil yang berbeda terkait pengaruh-pengaruh manajemen perusahaan. Hal ini bisa terjadi karena beberapa faktor yaitu perusahaan yang menjadi objek penelitian, perbedaan rentang waktu penelitian, ataupun variabel yang menjadi dasar dalam pengukuran penelitian.

Berdasarkan uraian diatas, mengenai hubungan perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat diidentifikasi dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Berapa besar pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan secara simultan terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?
2. Berapa besar pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?
3. Berapa besar pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI.
2. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI.
3. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen pajak pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Akademi

1. Penelitian ini diharapkan akan memberi manfaat teoritis yang memperbanyak ilmu tentang pajak.
2. Sebagai bahan acuan dan pertimbangan bagi para peneliti selanjutnya terkait perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi investor dan perusahaan, diharapkan dapat memberikan informasi dan masukan bagi para pelaku dunia usaha dan bisnis seperti investor dan perusahaan *publik* sehingga dapat mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba.
2. Bagi Universitas, dapat dijadikan sebagai bahan tambahan bagi kalangan akademis yang ingin melakukan penelitian dengan topik yang sama.
3. Bagi penulis, dapat menambah pengetahuan wawasan, memperdalam pengetahuan penulis mengenai masalah pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba.

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, f., & lestari, s. (2019). *Pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba (studi empiris pada perusahaan manufacture yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017)*. Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia.
- Algharaballi, E. dan S. Albuloushi. (2008). *Evaluating The Specification and Power of Discretionary Accruals Models in Kuwait*. Journal of Derivation and Hedge Funds 14 : 251-264
- Amanda, Felicia dan Meiriska Febrianti. (2015). “*Analisis Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Basis Akrual Terhadap Manajemen Laba.*” *Ultima Accounting, Jurnal Ilmu Akuntansi*, No. 1. Hlm. 1-17.
- A.Taj, Saud. (2016). *Application of Signaling Theory in Management Research: Addressing Major Gaps in Theory*. European Management Journal. Glasgow Caledonian University, United Kingdom.
- Astutik, Ratna Eka Puji dan Titik Mildawati. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol 5, No. 3.
- Bambang Leo Handoko, S. M. (2021). *Teori Sinyal dan Hubungannya dengan Pengambilan Keputusan Investor*.
- Baradja, dkk. (2017). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi Trisakti
- Bastian, Indra. (2006). *Akuntansi Pendidikan*. Jakarta : Erlangga.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2006). *Teori Akuntansi, Edisi 5 Buku 1, terj.Ali Akbar Yulianto dan Risnawati Dermauli*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti, (2023). *Pedoman Penulisan Skripsi dan laporan Akhir*. Palembang
- Ghozali, Imam (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS* 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hakim, R. A. (2015). *Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 7(4), 1-15

- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI
- Negara, A.A Gede Raka Plasa dan I.D.G. Dharma Suputra (2017), *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 20.3, ISSN: 2302-8556
- Pohan, Chairil Anwar. (2017). *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Pohan, Chairil anwar. (2019). *Manajemen Korporat Kemaritaman*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prasetyo, dkk. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Islam Batik Surakarta
- Risma Cahyani. (2016). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah
- Ritonga, Z. (2020). *Buku Ajar Manajemen Strategi (Teori dan Aplikasi)*. Yogyakarta: Grup Penerbitan CV BUDI UTAMA.
- Santana, Dewa Ketut Wira dan Made Gede Wirakusuma. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba*. Jurnal Akuntansi. Vol 14. No. 3.
- Sanusi, Anwar. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis cetakan keenam*. Jakarta : Salemba 4**
- Scott, William R. (2019). *Financial Accounting Theory Eight Edition*. Canada: Prentice Hall.
- Setyawan, Siska Wulandari, dan Widyaningrum. (2021). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba*. Jurnal Ekonomi dan Manajemen Bisnis
- Suyono, Eko. (2017). *Pengaruh Model Pengukuran Earnings Management: Mana yang paling Akurat*. Purwokerto: Sustainable Competitive Advantage-7 (SCA-7) FEB Unsoed.
- Sulistiyanto, Sri. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakrta: PT Grasindo.

Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Gajah Mada University Press.

Suandy, Erly (2017). *Perencanaan Pajak Ed.6*. Jakarta: Salemba Empat

Sugiyono, (2019). *Metode Penelitian dan Pengembangan (research and development/R&D)*. Bandung: Alfabeta

Waluyo. (2020). *Akuntansi Pajak Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat.

Website

www.idx.co.id

Scholar.google.co.id

Detik Finance. (2016). *Kasus SIAP belum Beres BEI Tagih Revisi Laporan Keuangan*.<http://finance.detik.com/bursa-valas/3110132/kasus-siap-belum-beres-bei-tagih-revisi-laporan-keuanga>

Hakim, Ifsan Lukmannul. (2015). *Skandal Terungkap CEO Toshiba Mundur*.
<http://bisnis.liputan6.com/read/2277114/skandal-terungkap-ceo-toshiba-mundur>

Ang, (2015). *Saham Dibekukan 4 Bulan, Inovisi Diduga Manipulasi Laporan Keuangan*.<http://finance.detik.com/bursa-dan-valas/2917244/saham-dibekukan-4-bulan-inovisi-diduga-manipulasi-laporan-keuangan>