

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN
BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
FARMASI YANG TERDAFTAR
DI BEI 2018-2022**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh:

INDAH PUTRI SUNDARI MALAU

NPM.2101120024.P

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG
2024**

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI


Nama : INDAH PUTRI SUNDARI MALAU
Nomor Pokok Mahasiswa : 2101120024.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak
Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada
Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di BEI
2018-2022

Pembimbing Skripsi

Tanggal 28/03/2024

Pembimbing I : 
Rizal Effendi, S.E., M.Si.
NIDN : 0204046501

Tanggal 28/03/2024

Pembimbing II : 
Ahmad Syukri, S.E., M.M.
NIDN : 0203066201

41 /PS/DFEB/ 24

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Tanggal: 28/03/2024



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

Ketua Program Studi
Tanggal: 28/03/2024




Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205056701

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : INDAH PUTRI SUNDARI MALAU
Nomor Pokok Mahasiswa : 2101120024.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak
Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Pada
Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di BEI
2018-2022

Penguji Skripsi

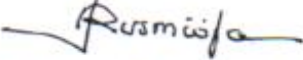
Tanggal 28/03/2024

Ketua Penguji : 
Rizal Effendi, S.E., M.Si.
NIDN : 0204046501

Tanggal 28/03/2024

Penguji I : 
Ahmad Syukri, S.E., M.M.
NIDN : 0203066201

Tanggal 28/03/2024

Penguji II : 
Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si.
NIDN : 0230066801

/PS/DFEB/

Mengesahkan :


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal: 28/03/2024


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

Ketua Program Studi

Tanggal: 28/03/2024


Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN : 0205056701

SURAT PERNYATAAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Indah Putri Sundari Malau
Nomor Pokok Mahasiswa : 2101120024.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak
Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Pada
Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di BEI
2018-2022

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini saya susun dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Skripsi ini dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.
3. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan segala konsekuensi lainnya.

Palembang, Maret 2024

Yang Menyatakan



Indah Putri Sundari Malau

2101120024.P

DAFTAR ISI

COVER KRIPSI	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PLAGIAT	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teoritis	10
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	23
2.3 Kerangka Berpikir	25
2.4 Hipotesis.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	26
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling.....	28
3.4 Rancangan Penelitian	32
3.5 Variabel dan Defenisi Operasional.....	32
3.6 Instrumen Penelitian	34
3.7 Teknik Analisis Data.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38

4.1	Hasil Penelitian.....	38
4.2	Pembahasan.....	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA		73

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Daftar Laba Bersih tahun I, Laba Bersih tahun t-1 dan Year on Year (YoY) Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022	4
Tabel 2. 1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	24
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ...	28
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	29
Tabel 3. 3 Penentuan Jumlah Sampel menggunakan teknik Sampling Purposive	31
Tabel 3. 4 Variabel dan Definisi Operasional.....	33
Tabel 4. 1 Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.....	50
Tabel 4. 2 Beban Pajak Tangguhan pada Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022.....	51
Tabel 4. 3 Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022	53
Tabel 4. 4 Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. 5 Uji Normalitas.....	57
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4. 9 Analisis Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4. 10 Uji Simultan (Uji-F).....	63
Tabel 4. 11 Uji Parsial (Uji-T)	64
Tabel 4. 12 Hasil Determinasi (R^2)	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	25
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	39
Gambar 4. 2 Uji Normalitas P-Plot	56

ABSTRAK

Indah Putri Sundari Malau, Pengaruh Perencanaan pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar DI BEI 2018-2022. (Dibawah bimbingan Bapak Rizal Efendi, S.E., M.Si. dan Bapak Ahmad Syukri, S.E., M.M.)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguha terhadap manajemen laba pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 11 perusahaan yang termasuk dalam kategori perusahaan farmasi di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Sampel penelitian ini terdiri dari 7 perusahaan dengan emnggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder, menggunakan Teknik analisis data kuantitatif, yaitu menggunakan analisis linear regresi berganda dengan beberapa pengujian diantaranya, statistic dekskriptif, uji normalitas, uji asumsi kalsik, pengujian hipotesis (uji t dan uji F) dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini dapat diketahui bahwa secara simultan perencanaan pajak dan bebena pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, karena melalui uji F diperoleh nilai signifikasi $0.010 < 0.05$. Secara parsial perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, karena nilai siginifikan perencanaan pajak $0.787 > 0,05$ dan beban pajak tangguhan memeberikan pengaruh signifikan karena nilai signifikan beban pajak tangguhan sebesar $0,003 < 0,05$.

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

ABSTRACT

Indah Putri Sundari Malau, The Influence of Tax Planning and Deferred Tax Expenses on Profit Management in Pharmaceutical Companies Registered on the IDX 2018-2022. (Under the guidance of Mr. Rizal Efendi, S.E., M.Si. and Mr. Ahmad Syukri, S.E., M.M.)

This research aims to determine and test the effect of tax planning and deferred tax burden on earnings management in pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The population in this study was 11 companies included in the pharmaceutical company category on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. This research sample consisted of 7 companies using purposive sampling techniques. The data used is secondary data, using quantitative data analysis techniques, namely using multiple linear regression analysis with several tests including, descriptive statistics, normality test, classical assumption test, hypothesis testing (t test and F test) and coefficient of determination test.

The results of this research show that simultaneously tax planning and deferred tax expenses have a significant effect on earnings management, because through the F test a significance value of $0.010 < 0.05$ is obtained. Partially, tax planning does not have a significant effect on earnings management, because the significant value of tax planning is $0.787 > 0.05$ and deferred tax burden has a significant effect because the significant value of deferred tax burden is $0.003 < 0.05$.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expenses, Profit Management.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dalam kegiatan akuntansi, yang bertujuan sebagai indikator penilaian atas kualitas kinerja dari sebuah perusahaan pada periode tertentu. Laporan tahunan memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan tahunan dalam pembuatan keputusan ekonomik.

Dalam laporan keuangan, hal pertama yang dilihat oleh para *stakeholder* adalah laba yang diperoleh perusahaan tersebut. Laba merupakan komponen sederhana namun sangat berdampak dalam menilai suatu kinerja perusahaan. Sederhananya laba dapat menyimpulkan seluruh isi dari laporan keuangan dan kinerja perusahaan dalam periode tertentu, tanpa perlu memperhatikan indikator lainnya.

Oleh karena itu kualitas dari informasi laba yang disajikan oleh perusahaan tentunya harus menarik perhatian dari berbagai kalangan baik investor, kreditor, para pembuat kebijakan akuntansi, maupun pemerintah yang dalam hal ini merupakan Direktorat Jendral Pajak (Raka dan Suputra, 2017:1).

Kegiatan dalam mengatur besaran laba yang akan tampil dalam laporan keuangan disebut juga dengan manajemen laba. Manajemen laba merupakan upaya yang dilakukan pihak manajemen untuk melakukan intervensi dalam

penyusunan laporan keuangan. Manajemen akan berupaya untuk meningkatkan hasil laba, hal tersebut termotivasi oleh bonus yang akan diperolehnya, dimana semakin besar laba perusahaan maka semakin besar bonus yang akan diperoleh.

Manajemen laba dapat dilakukan dengan pendekatan teori keagenan (*agency theory*). Hal tersebut dikarenakan praktik manajemen laba dipengaruhi atas konflik perbedaan antara pihak manajemen (*agent*) dengan pihak pemerintah (*principal*).

Manajemen yang diatur oleh manajer memiliki informasi yang mendalam serta terperinci dalam kinerja asli perusahaan. Sementara pihak diluar perusahaan seperti pemerintah hanya mampu menilai kinerja perusahaan dari informasi yang diberikan oleh manajer melalui laporan tahunan.

Menurut Sulistyanto (2018:19) kesenjangan informasi antara manajer dengan pihak lain ini disebut juga dengan asimetri informasi (*information asymmetry*). Semakin besar asimetri informasi semakin besar pula kemungkinan manajer untuk berperilaku oportunistis.

Dalam pajak, laba merupakan komponen penting dalam menentukan besaran kontribusi wajib yang dibayarkan perusahaan terhadap negara. Manajer perlu menggunakan strategi maupun metode yang akan mengatur dan mengolanya sedemikian rupa agar beban pajak dapat ditekan sehingga meminimalkan kewajiban pajak yang dibayarkan, kegiatan ini disebut juga dengan perencanaan pajak. Perencanaan pajak adalah langkah awal dalam manajemen pajak. Pada tahap ini dilakukan pengumpulan dan penelitian terhadap peraturan perpajakan agar dapat diseleksi jenis tindakan penghematan pajak yang akan dilakukan.

Penyusunan laporan keuangan yang berlaku di Indonesia diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Berbeda dengan laporan pajak yang memiliki standar dari pemerintah yang dalam hal ini adalah Direktorat Jenderal Pajak, yang khususnya diatur dalam Undang Undang No 36 tahun 2008. Keduanya memiliki beberapa perbedaan seperti dalam pengakuan beban dan penghasilan. Hal tersebut menyebabkan hasil akhir laba yang akan dijadikan Penghasilan Kena Pajak (PKP) memiliki jumlah yang berbeda.

Perbedaan atas laba akuntansi dan laba fiskal tersebut akan menimbulkan pajak tangguhan. Jika laba akuntansi lebih besar daripada laba berdasarkan pajaknya, maka hal tersebut menyebabkan beban pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan inilah yang akan menjadi celah bagi manajer dalam merekayasa laporan keuangannya, sehingga menghasilkan laporan tahunan yang sesuai dengan keinginan manajer.

Akhir tahun 2019 seluruh dunia dilanda wabah Covid-19, termasuk negara Indonesia. Selama pandemi Covid-19 ini berlangsung, sedikit banyak berdampak bagi perekonomian Indonesia. Perusahaan yang mengalami dampak yang paling besar bagi usahanya terjadi pada perusahaan dibidang, jasa transportasi, hiburan, perdagangan, konstruksi serta jasa lainnya. Sehingga sedikit banyak perusahaan-perusahaan di sektor tersebut yang mengalami gulung tikar.

Pada saat perusahaan sektor lain mengalami kemunduran, perusahaan dibidang farmasi diyakinin mengalami peningkatan dikarena pandemi Covid-19, hal ini disebabkan pada saat pandemik seluruh dunia membutuhkan obat-obatan yang diproduksi oleh perusahaan farmasi. Hal ini dapat dilihat dengan daftar laba

bersih tahun berjalan, laba bersih tahun sebelumnya, dan year on year pada tabel

1.1.

Tabel 1. 1
Daftar Laba Bersih tahun I, Laba Bersih tahun t-1 dan Year on Year (YoY)
Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
tahun 2018-2022

NO	Kode Etimen	Tahun	Laba Bersih (Net Income)	Laba bersih tahun sebelumnya	Year on Year (YoY) %
1	INAF	2018	-32,736,482,313	46,248,759,301	-171%
		2019	7,961,966,026	-32,736,482,313	-124%
		2020	30,020,709	7,961,966,026	-100%
		2021	-37,571,241,226	30,020,709	-125251%
		2022	-428,487,671,595	- 37,571,241,226	1040%
2	KLBF	2018	2,497,261,964,757	2,453,251,410,604	2%
		2019	2,537,601,823,645	2,497,261,964,757	2%
		2020	2,799,622,515,814	2,537,601,823,645	10%
		2021	3,232,007,683,281	2,799,622,515,814	15%
		2022	3,450,083,412,291	3,232,007,683,281	7%
3	MERK	2018	37,377,736,000	41,895,576,000	-11%
		2019	78,256,797,000	37,377,736,000	109%
		2020	71,902,263,000	78,256,797,000	-8%
		2021	131,660,834,000	71,902,263,000	83%
		2022	179,837,759,000	131,660,834,000	37%

4	PEHA	2018	133,292,514	125,266,061	6%
		2019	102,310,124	133,292,514	-23%
		2020	48,665,149	102,310,124	-52%
		2021	11,296,951	48,665,149	-77%
		2022	27,395,254	11,296,951	143%
5	TSPC	2018	540,378,145,887	557,339,581,996	-3%
		2019	595,154,912,874	540,378,145,887	10%
		2020	834,369,751,682	595,154,912,874	40%
		2021	877,817,637,643	834,369,751,682	5%
		2022	1,037,527,882,044	877,817,637,643	18%
6	SIDO	2018	663,849	533,799	24%
		2019	807,689	663,849	22%
		2020	934,016	807,689	16%
		2021	1,260,898	934,016	35%
		2022	1,104,714	1,260,898	-12%
7	KAEF	2018	535,085,322	331,707,917,461	99,8%
		2019	15,890,439	535,085,322	-97%
		2020	20,425,757	15,890,439	29%
		2021	289,888,789	20,425,757	1319%
		2022	-109,782,957	289,888,789	-138%

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa sampel dari perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI memiliki jumlah laba yang dapat dikatakan konsisten, walaupun ada beberapa tahun yang mengalami penurunan laba bersih. Salah satu perusahaan yaitu perusahaan Kimia Farma (KAEF) tahun 2019 mengalami penurunan laba bersih sebesar -97%, namun pada saat tahun 2020 mengalami kenaikan sebesar 29%, dimana seharusnya tahun 2020 banyak perusahaan yang mengalami penurunan laba hingga pailid, namun perusahaan Farmasi menunjukan keadaan yang lebih stabil.

Dengan hasil laba yang dinilai cukup baik hingga baik karena mengalami kenaikan, hal tersebut diindikasikan akibat adanya kegiatan manajemen laba yang dilakukan manajemen untuk tujuan tertentu. Indikator dilakukannya manajemen laba berkaitan dengan adanya perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan yang dilakukan oleh perusahaan.

Hasil penelitian (Widyaningrum, 2021) menunjukkan perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh (Raka dan Suputra, 2017:23) yang menyimpulkan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Hasil dari penelitian yang terdahulu masih inkonsisten mengenai pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Begitu juga dengan perusahaan yang digunakan sebagai objek dalam penelitian terdahulu. Penelitian terdahulu banyak menggunakan perusahaan manufaktur sub

sektor makanan dan minuman sebagai objek penelitiannya, dan belum banyak yang meneliti perusahaan dalam sektor kesehatan khususnya perusahaan Farmasi.

Berdasarkan latar belakang dan fenomena diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka permasalahan yang akan diteliti pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggahan secara simultan terhadap manajemen laba?
2. Bagaimana pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba?
3. Bagaimana pengaruh beban pajak tanggahan terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dilakukannya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggahan secara simultan terhadap manajemen laba?
2. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba?

3. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba?

1.4 Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak diantaranya sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Mampu mengetahui hubungan serta pengaruh antara perencanaan pajak, beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba khususnya terhadap perusahaan Farmasi.
2. Memberikan kontribusi terhadap ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dalam menjadikan dasar rujukan kepada penelitian dimasa akan datang, serta memperkuat hasil dari penelitian sebelumnya.

1.4.2 Manfaat Praktiks

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini bermanfaat bagi peneliti untuk menambah ilmu serta wawasan lebih dalam implementasi pembelajaran dari bangku kuliah.

2. Bagi Perusahaan

Perusahaan dapat mengetahui langkah langkah yang diambil dalam mengatispasi kegiatan usahanya berdasarkan perencanaan pajak dan beban pajak tanggihan yang tersedia bagi pencapaian sasaran yang baik.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Penulis berharap penelitian ini memberikan manfaat dan informasi yang dapat digunakan sebagai pedoman pada penelitian yang sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Andreas, Amir dan Aulia, 2019, "*Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini dan Perencanaan Pajak dalam Mendektesi Manajemen Laba*", Jurnal Ekonomi Universitas Riau, Riau.
- Ani Khiarotul dan Sunarto, "*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2020*", Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, 2022, Hal. 538.
- Bradja, et.al., "*Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*", September, 2017, Hal. 199.
- Darmawan, 2020, *Dasar-dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*, Cetakan I, UNY Press: Yogyakarta.
- Dewi, Kodriyah, Haryadi, 2023, "*Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba*", LAWSUIT Jurnal Perpajakan Vol.2 No1, Serang.
- Ghozali, 2018, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Hendrawaty, Ernie, 2017, *Excess Cash Dalam Persepektif Teori Keagenan*, CV.Anugrah Utama Raharja, Lampung.
- Ikatan Akuntansi (IAI), 2015, *Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2015*, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia: Jakarta.
- Ikatan Akuntansi (IAI), 2019, *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntan Publik (SAK ETAP)*, Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia: Jakarta.
- Junaidi,Ahmad dan Abdul Muslim, 2020, "*Pengaruh Perencanaan Pajak dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*", Jurnal Lentera Bisnis Politeknik LP3I Jakarta, Jakarta.
- Noviari,Naniek dan Ida Bagus, 2017, "*Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*", E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Bali.

- Philips, J., Pincus, M., &Rego, S.O, “*Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense*”, *American Accounting Association*, April,2002. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=276997
- Pohan, Chairil Anwar, 2014, *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis Edisi Revisi*, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Putri, Prasadha Anjali, 2017, “*Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)*”, *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Univeristas Brawijaya*, Malang.
- Rahmi, et.al., “*Pengaruh beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini dan Perencanaan Pajak dalam Mendeteksi Manajemen Laba*”, *Jurnal Ekonomi Fakultas Riau*, Maret, 2019, Hal. 100.
- Raka, Gede dan Suputra, Dharma, 2017, *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Bandung.
- Resmi, Siti, 2019, *Perpajakan: Teori dan Kasus*, Edisi 11, Salemba Empat: Jakarta.
- Rohman, Sabrina, Kurniawan, 2022, “*Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empirirs Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasara Kimia yang Terdaftar di BEI 2017-2020)*”, *Jurnal Akuntansi Keuangan*, Palembang.
- Suandy, Erly, 2017, *Perencanaan Pajak*, Cetakan Kedua, Edisi 6, Salemba Empat: Jakarta.
- Sugiyono, Prof, 2022, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, Cetakan Ke-26, CV.Alfabeta: Bandung.
- Sulistiyanto, 2018, *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*, PT Grasindo: Jakarta.
- Sunarto dan Ani, 2022, “*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manjemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015-2020*”, *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, Padang.
- Waluyo, 2020, *Akuntansi Pajak*, Salemba Empat: Jakarta.

Zai, 2021, "*Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang dan Komsumsi Periode 2018-2020*", Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA), Medan.