

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI SEMEN YANG TERCATAT DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh:

Masahdi Ahmad Lanti

NPM. 2101120002.P

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

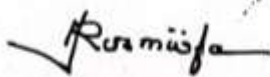
2024

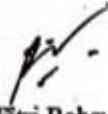
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Masahdi Ahmad Lanti
Nomor Pokok/NPM : 2101120002.P
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Industri Semen Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing Skripsi :


Tanggal 30/03/2024 Pembimbing I : 
Rusmida Jun Harapan H., SE., M.Si
NIDN : 0230066801

Tanggal 09/10/2024 Pembimbing II : 
Pipit Fitri Rahayu SE., M.Si
NIDN : 0210049001

Mengetahui,

Dekan
Tanggal : 07/10/2024




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

Ketua Program Studi
Tanggal : 07/10/2024



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

055 /PS/DFEB/24.

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Masahdi Ahmad Lanti
NIM : 2101120002.P
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Industri Semen Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing Skripsi :



Tanggal 30/09/2024.....Ketua Penguji : Rusmida Jun Harapan H., SE., M.Si
NIDN: 0230066801


Tanggal 09/10/2024.....Penguji I : Pipit Fitri Rahayu SE., M.Si
NIDN: 0210049001

Tanggal 20/10/2024.....Penguji II : Shelly Farida Tobing, SE.Ak, M.Si
NIDN: 0205026301

Mengetahui,

Dekan
Tanggal 07/10/2024

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

Ketua Prodi Akuntansi
Tanggal 07/10/2024

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

015 / PS / DFEB / 2024

||

MOTTO:

“Orang positif saling mendoakan, orang negatif saling menjatuhkan. Orang sukses mengerti pentingnya proses, orang gagal lebih banyak protes”

(Bill Gates)

“Great things are not done by impulse, but by a series of small things brought together”

(Vincent Van Gogh)

“Jika Anda tidak bisa terbang maka berlarilah, jika Anda tidak bisa berlari maka berjalanlah, jika Anda tidak bisa berjalan maka merangkaklah, tapi apapun yang Andalakukan, Anda harus terus maju”

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Kedua Orang tua tersayang
- ❖ Istri dan Anakku tersayang
- ❖ Saudara–saudariku tersayang
- ❖ Keluarga besarku tercinta
- ❖ Teman-teman seperjuangan
UTP2021
- ❖ Almamaterku
- ❖ Masa Depan

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim,

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini tepat pada waktunya. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Strata I di Universitas Tridinanti Palembang. Judul skripsi yang penulis ambil adalah “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia”.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan di dalam penyusunan skripsi ini, baik dari isi materi maupun cara pembahasannya dikarenakan keterbatasan pengetahuan serta ilmu yang dimiliki penulis. Untuk itu dengan sepenuh hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak guna kesempurnaan di masa yang akan datang.

Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan, bimbingan serta pengarahan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS, selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang dan Pembimbing Akademik.
4. Ibu Rusmida Jun Harapan H., SE.,M.Si, selaku Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Pipit Fitri Rahayu, SE.,M.Si, selaku Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen beserta segenap staf karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Rekan-rekan seperjuangan mahasiswa UTP 2021 khususnya mahasiswa transisi, terima kasih untuk semua bantuannya semoga ilmu pengetahuan yang kita peroleh selama di kampus berguna untuk kedepannya.
8. Serta semua pihak yang ikut berperan dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf apabila terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Dan penulis sangat mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, September 2024

Masahdi Ahmad Lanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
RIWAYAT HIDUP	xvii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Praktis.....	8
1.4.2 Manfaat Akademis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Kajian Teoritis	9
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	9
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.2.1 Pengertian Pajak	12
2.1.2.2 Fungsi Pajak	13
2.1.2.3 Jenis – Jenis Pajak	13
2.1.3 Perencanaan Pajak	15
2.1.3.1 Pengertian Perencanaan Pajak	15
2.1.3.2 Jenis-Jenis Perencanaan Pajak.....	17
2.1.3.3 Motivasi Perencanaan Pajak	18
2.1.3.4 Tahapan Perencanaan Pajak	19
2.1.3.5 Indikator Perencanaan Pajak.....	19
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan	20
2.1.4.1 Pengertian Beban Pajak Tangguhan	20
2.1.4.2 Pengakuan Beban Pajak Tangguhan.....	21
2.1.4.3 Indikator Beban Pajak Tangguhan.....	26
2.1.5 Manajemen Laba	26
2.1.5.1 Pengertian Manajemen Laba	26
2.1.5.2 Motivasi Manajemen Laba	27
2.1.5.3 Indikator Manajemen Laba.....	28
2.2 Penelitian Lain yang Relevan	30
2.3 Kerangka Berfikir	33
2.4 Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	35
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	38
3.1.1 Tempat Penelitian	38
3.1.2 Waktu Penelitian.....	38
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.2.1 Sumber Data	38

3.2.2	Teknik Pengumpulan Data	39
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling	40
3.3.1	Populasi	40
3.3.2	Sampel	40
3.3.3	Sampling	41
3.4	Rancangan Penelitian	42
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	43
3.5.1	Variabel	43
3.5.2	Definisi Operasional	43
3.6	Instrumen Penelitian	45
3.7	Teknik Analisa.....	45
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	46
3.7.2	Uji Validitas.....	46
3.7.3	Uji Asumsi Klasik	46
3.7.3.1	Uji Multikolinearitas.....	47
3.7.3.2	Uji Heteroskedastisitas	47
3.7.3.3	Uji Autokorelasi	47
3.7.4	Uji Regresi Linear Berganda	48
3.7.5	Uji Hipotesis	48
3.7.5.1	Uji Parsial (Uji T).....	49
3.7.5.2	Uji Simultan (F).....	50
3.7.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		52
4.1	Hasil Penelitian.....	52
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	52
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	53
4.1.3	Gambaran Objek Penelitian.....	53
4.1.4	Deskripsi Data Penelitian	59
4.1.4.1	Perencanaan Pajak	59
4.1.4.2	Beban Pajak Tangguhan	60
4.1.4.3	Manajemen Laba	61
4.1.5	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.1.6	Uji Normalitas	63
4.1.7	Uji Asumsi Klasik	64
4.1.7.1	Uji Multikolinearitas.....	64
4.1.7.2	Uji Heteroskedastisitas	64
4.1.7.3	Uji Autokorelasi	65
4.1.8	Uji Regresi Linier Berganda.....	66
4.1.9	Uji Hipotesis	67
4.1.9.1	Uji Parsial (Uji T).....	68
4.1.9.2	Uji Simultan (F).....	69
4.1.9.3	Uji Koefisien Determasi (R ²).....	70
4.2	Pembahasan	71
4.2.1	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	72
4.2.2	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	73
4.2.3	Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		76
5.1	Kesimpulan.....	76
5.2	Saran	77

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Data Perhitungan Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen laba pada Perusahaan Manufaktur Sektor Semen di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023	3
Tabel 2.1	Penelitian Yang Relevan	30
Tabel 3.1	Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia	40
Tabel 3.2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia.....	41
Tabel 3.3	Daftar Sampling Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia.....	42
Tabel 3.4	Variabel, Definisi Independen, dan Devinisi Dependen	44
Tabel 4.1	Perkembangan Pasar Modal Indonesia	53
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Periode 2019-2023	54
Tabel 4.3	Perhitungan Perencanaan Pajak	59
Tabel 4.4	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan	60
Tabel 4.5	Perhitungan Manajemen Laba.....	61

Tabel 4.6	<i>Descriptive Statistics</i>	61
Tabel 4.7	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	63
Tabel 4.8	<i>Coefficients</i> Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4.9	<i>Coefficients^a</i> Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4.10	Model Summary Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.11	<i>Coefficients^a</i> Uji Regresi Linier Berganda.....	66
Tabel 4.12	<i>Coefficients^a</i> Uji Parsial (Uji T).....	68
Tabel 4.13	<i>Anova</i> Uji Simultan (Uji F).....	69
Tabel 4.13	Model Summary Uji Koefisien Determasi (R ²)	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	35
-------------------------------------	----

ABSTRAK

Masahdi Ahmad Lanti. Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. (Dibawah bimbingan Ibu Rusmida Jun Harapan H., SE.,M.Si dan Ibu Pipit Fitri Rahayu, SE., M.Si)

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industry semen yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan diperoleh sampel sebanyak 6 perusahaan manufaktur sektor industri semen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi dan uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba dan beban pajak tanggungan berpengaruh terhadap manajemen laba. Secara simultan perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan berpengaruh terhadap manajemen laba. Saran dalam penelitian ini yaitu dalam melaksanakan perencanaan pajak secara lebih baik lagi, seperti mengetahui perkembangan peraturan perpajakan terbaru yang berlaku dan ditetapkan oleh Dirjen Pajak. Untuk meminimalisir PPh Badan perusahaan melalui perencanaan pajak yang baik. Bagi peneliti selanjutnya hendaknya memperbanyak jumlah sampel serta pengamatan lebih diperpanjang untuk mendapatkan objek penelitian yang lebih berpengaruh dan signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tanggungan dan Manajemen Laba.

ABSTRACT

Masahdi Ahmad Lanti. The Influence of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management in Manufacturing Companies in the Cement Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange. (Under the guidance of Mrs. Rusmida Jun Harapan H., SE., M.Sc and Mrs. Pipit Fitri Rahayu, SE., M.Sc)

This thesis discusses the influence of tax planning and deferred tax expense on earnings management in manufacturing companies in the cement industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. The research method used in this study is quantitative. The type of data used is secondary data. Based on predetermined criteria, a sample of 6 manufacturing companies in the cement industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023 was obtained. The data analysis technique used in this study includes descriptive statistics, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, coefficient of determination test, and hypothesis testing.

The results of this study indicate that partially tax planning affects earnings management and deferred tax expense affects earnings management. Simultaneously tax planning and deferred tax expense affects earnings management. The suggestion in this study is to enhance tax planning further, such as staying informed about the latest tax regulations set by the Directorate General of Taxes. This can minimize corporate income tax through effective tax planning. For future researchers, it is recommended to increase the number of samples and extend the observation period to obtain more influential and significant research objects on earnings management.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Expense, Earnings Management

RIWAYAT HIDUP

Masahdi Ahmad Lanti, dilahirkan di Palembang pada tanggal 08 April 1993 dari Ayah Gan Ahdi A.Md. dan Ibu Masturi. Ia anak keempat dari lima bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2005 di SD Negeri 204 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2008 di SMP Negeri 2 Palembang dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2011 di SMK Negeri 1 Palembang jurusan Akuntansi. Pada tahun 2021 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Strata I Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Pada September 2011 ia mulai bekerja di PT Sumber Plasindo Jayasakti dengan jabatan sebagai Staff Adm. Keuangan. Pada Februari 2014 ia mulai bekerja di PT Bumi Pratama Mandiri dengan Jabatan Sebagai Staff Adm. Keuangan Site 3. Pada November 2014 ia mulai bekerja di PT Cahaya Mulia Glasindo dengan jabatan sebagai Staff Adm. Distribusi. Kemudian pada Juni 2016 ia mulai bekerja di PT Semen Baturaja Tbk sebagai staff adm. Persediaan Kemudian Tahun 2024 ia dipromosikan sebagai Junior Manager Cost Control.

Palembang, September 2024

Masahdi Ahmad Lanti

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Masahdi Ahmad Lanti

NIM : 2101120002.P

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap
Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Semen Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan Skripsi ini berdasarkan hasil penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri dan jika terdapat karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumber yang jelas.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensi.

Palembang, September 2024



Masahdi Ahmad Lanti

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di era persaingan bisnis yang semakin ketat, perusahaan-perusahaan manufaktur di Indonesia, termasuk industri semen, harus memiliki strategi yang kuat untuk bertahan dan berkembang. Industri semen merupakan salah satu sektor penting di Indonesia karena perannya yang krusial dalam pembangunan infrastruktur dan pertumbuhan ekonomi. Persaingan yang ketat tidak hanya berasal dari perusahaan lokal tetapi juga dari perusahaan asing yang masuk ke pasar Indonesia. Hal ini menuntut perusahaan untuk memiliki keunggulan kompetitif yang meliputi kemampuan menghasilkan produk berkualitas tinggi, efisien dalam biaya produksi, serta memiliki manajemen keuangan yang baik. Manajemen keuangan yang baik dan efektif sangat penting untuk memastikan keberlangsungan dan kinerja perusahaan, yang sering diukur melalui laba perusahaan. Namun, tekanan untuk menunjukkan kinerja keuangan yang baik dapat mendorong perusahaan melakukan praktik manajemen laba (*earnings management*). Manajemen laba adalah upaya perusahaan untuk memanipulasi laporan keuangan agar menunjukkan kinerja yang lebih baik dari kondisi sebenarnya. Praktik ini dapat dilakukan melalui berbagai metode seperti pemerataan laba (*income smoothing*), *taking a bath*, dan *income maximization*.

Konsep manajemen laba dapat dijelaskan dengan pendekatan teori keagenan (*agency theory*). Teori keagenan memberikan kerangka untuk memahami praktik manajemen laba. Menurut teori ini, terdapat konflik kepentingan antara manajemen (*agent*) dan pemilik atau pemegang saham (*principal*). Manajemen cenderung mengambil keputusan yang menguntungkan mereka, yang tidak selalu sejalan dengan kepentingan pemilik. Salah satu cara yang digunakan perusahaan untuk memanipulasi laba adalah melalui perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan. Perencanaan pajak bertujuan untuk mengatur kewajiban pajak perusahaan agar seminimal mungkin tanpa melanggar peraturan perpajakan. Dengan melibatkan strategi-strategi untuk mengurangi beban pajak dengan cara yang legal. Perusahaan melakukan perencanaan pajak dengan tujuan memaksimalkan laba setelah pajak yang tersedia bagi pemegang saham. Sementara itu, pajak tangguhan (*deferred tax*) merupakan kewajiban pajak yang ditunda pembayarannya. Pajak tangguhan muncul akibat perbedaan waktu pengakuan pendapatan dan biaya antara laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal. Perbedaan ini menciptakan aset atau kewajiban pajak tangguhan yang akan berdampak pada beban pajak di masa mendatang. Faktor-faktor yang menyebabkan munculnya pajak tangguhan dikarenakan perbedaan temporer, pengakuan pendapatan yang ditangguhkan dan penghapusan piutang tak tertagih yang diakui dalam laporan keuangan fiskal tetapi belum diakui dalam laporan keuangan komersial. Beban pajak tangguhan memberikan fleksibilitas bagi

perusahaan untuk mengatur kapan pajak akan diakui dalam laporan keuangan, yang dapat digunakan untuk memanipulasi laba agar sesuai dengan target yang diinginkan. Misalnya, perusahaan dapat menunda pengakuan pendapatan atau mempercepat pengakuan biaya untuk mengurangi laba kena pajak dalam satu periode dan memindahkan beban pajak ke periode mendatang. Hal ini dapat menciptakan gambaran yang lebih stabil dan positif bagi investor dan pemangku kepentingan lainnya.

Kedua elemen ini dapat mempengaruhi manajemen laba, karena dengan mengendalikan beban pajak, perusahaan dapat memperhalus perubahan laba dan memenuhi target laba yang diinginkan. perusahaan sebagai *agent* berusaha meminimalkan beban pajak untuk meningkatkan laba setelah pajak, sementara pemerintah sebagai *principal* membutuhkan penerimaan pajak untuk membiayai pengeluaran negara. Dengan demikian terjadi konflik kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah. Sehingga memotivasi *agent* meminimalkan beban pajak yang harus dibayar ke pemerintah. Berikut ini adalah data perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan manajemen laba yang diolah peneliti dari beberapa perusahaan manufaktur Sektor Perusahaan Industri Semen Bursa Efek Indonesia pada tahun 2021-2023.

Tabel 1.1 Data Perhitungan Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur sektor Semen di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023

No	Nama Perusahaan	Kode Emiten	Tahun	Perencanaan Pajak	Beban Pajak Tangguhan	Manajemen Laba
1	PT. Indocement Tungal Prakasa Tbk	INTP	2021	0,8006	0,0034	-0,000016
			2022	0,8048	0,0025	-0,000510
			2023	0,8138	0,0032	-0,000721
2	PT. Semen Baturaja Tbk	SMBR	2021	0,7581	0,0029	-0,000849
			2022	0,7574	0,0043	0,009507
			2023	0,7478	0,0076	-0,009963
3	PT. Semen Indonesia (Persero) Tbk	SMGR	2021	0,5985	0,0081	0,000582
			2022	0,7564	-0,0020	0,000426
			2023	0,6959	0,0038	-0,000660
4	PT. Solusi Bangun Indonesia Tbk	SMCB	2021	0,6624	0,0159	-0,009331
			2022	0,7174	0,0042	0,005288
			2023	0,7270	0,0043	-0,010185

Sumber : Data yang diolah penulis (2024)

Berdasarkan data diatas menunjukkan adanya variasi dalam kinerja keuangan dan manajemen pajak dari masing-masing perusahaan. Perusahaan seperti INTP dan SMCB menunjukkan tren peningkatan dalam perencanaan pajak, yang dapat mencerminkan upaya mereka dalam mengoptimalkan strategi pengelolaan pajak. Di sisi lain, perusahaan SMBR dan SMGR menunjukkan ketidakstabilan dalam perencanaan pajak, yang mungkin mengindikasikan perubahan atau ketidakpastian dalam strategi pajak mereka. Sedangkan beban pajak tangguhan cenderung bervariasi untuk semua perusahaan, dengan adanya peningkatan dan penurunan di berbagai tahun. Menunjukkan bahwa perusahaan menghadapi kondisi dan keputusan yang berbeda terkait pengakuan dan penangguhan pajak. Hal ini dapat disebabkan oleh perubahan dalam kebijakan akuntansi, naik turunnya pendapatan, atau perubahan peraturan

pajak yang mempengaruhi perhitungan pajak tangguhan. Disisi manajemen laba juga menunjukkan pola yang beragam. Beberapa perusahaan mengalami penurunan berkelanjutan, sementara yang lain mengalami tren naik-turunnya manajemen laba. Pola ini menunjukkan bahwa setiap perusahaan memiliki pendekatan yang berbeda dalam mengelola laba dan menghadapi tekanan eksternal maupun internal. Perusahaan yang mengalami penurunan berkelanjutan mungkin menghadapi tantangan yang lebih besar dalam menjaga stabilitas keuangan, sementara perusahaan yang mengalami naik-turunnya manajemen laba mungkin lebih responsif terhadap perubahan kondisi pasar atau kebijakan internal.

Berbagai Penelitian mengenai pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terdahulu sebagaimana Penelitian yang dilakukan Sasmita (2018) Pengaruh Perencanaan pajak, Beban pajak tangguhan dan Ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan *Textile* dan *Garment* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menjelaskan bahwa perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba tetapi untuk ukuran perusahaan tidak ada pengaruh signifikan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba.

Apriyanti (2017) dengan Penelitian tentang pengaruh Beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap Manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun

2012-2015 mengungkapkan bahwa Beban pajak tangguhan dan Perencanaan Pajak berpengaruh Positif terhadap manajemen laba.

Penelitian yang dilakukan Sufandi (2020) mengungkapkan bahwa secara parsial perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh sangat signifikan terhadap manajemen laba begitu juga secara simultan berpengaruh terhadap kinerja keuangan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2014-2018.

Berdasarkan berbagai fenomena dan berbagai pemikiran yang telah dijelaskan diatas dan uraian beberapa Penelitian diatas terdapat pendapat antara peneliti satu dengan lainnya tentang pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak terhadap manajemen laba, akan tetapi ada juga pendapat peneliti bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Semen yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas, maka penulis merumuskan permasalahan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah perencanaan pajak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur Sektor Semen di Bursa Efek Indonesia ?

2. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur Sektor Semen di Bursa Efek Indonesia ?
3. Apakah perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur Sektor Semen di Bursa Efek Indonesia ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang ada di atas, adapun tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur Sektor Perusahaan Industri Semen di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur Sektor Perusahaan Industri Semen di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur Sektor Perusahaan Industri Semen di Bursa Efek Indonesia.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian ini, penulis berharap dapat bermanfaat antara lain:

1.4.1. Manfaat Praktis

1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada manajemen perusahaan manufaktur untuk digunakan sebagai masukan serta pengambilan keputusan dan kebijakan keputusan dalam meningkatkan kinerja perusahaan dan Pengelolaan yang baik bagi perusahaan-perusahaan manufaktur yang ada didalam Bursa Efek Indonesia, Khususnya sektor Semen.

2) Bagi Masyarakat

Penelitian ini bisa digunakan sebagai informasi tambahan untuk masyarakat mengenai Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba

1.4.2. Manfaat Akademis

1) Bagi Almamater

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis mengenai ilmu ekonomi, Khususnya dalam perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Manajemen Laba.

2) Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., dan Trisnawati, E., 2014, *Akuntansi Perpajakan (Edisi 3)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ambri, Awaliah, dkk., 2023, “Manajemen Laba dan Tindakan Mitigasi Pada Perbankan Syariah”. *Jurnal Ilmu Manajemen, Bisnis dan Ekonomi* : Vol.1 No. 1.
- Apriyanti, Tri Nur., 2017, *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Jakarta: Institut Keuangan Perbankan dan Informatika Asia Perbanas.
- Baradja, Basri, dkk., 2017, “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba”. *Jurnal Akuntansi Trisakti*: Vol. 4, No. 2.
- Edizal, H., dkk., 2023, *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir (Edisi 3)*.Palembang: Unanti Press.
- Husni, Idayu, 2023 “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Profitabilitas dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba”. *Lawsuit Jurnal Perpajakan*: Vol. 1, No.2
- Purba, R., 2023, *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Medan: Merdeka Kreasi Group.
- Rodliyah, L., 2021, *Pengantar Dasar Statistika*. Jombang: LPPM Unhasy Tebuireng.
- Sasmita, Ita., 2018, *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Textile dan Garment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Surabaya: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Suandy, 2016, *Perencanaan Pajak (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sufandi, 2020, *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode Tahun 2014-2018*. Skripsi. Tangerang: Universitas Buddhi Dharma.
- Sugiyono, 2022, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Salaspirato 3SM 2018 *Manajemen Laba dengan pendekatan Distribusi Laba (Edisi 2)*. Jakarta: PT. Grasindo.

Sumomba, C. R., & Hutomo, Y. S. (2012). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *KINERJA Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 16(2), 103–115

Waluyo, 2016, *Akuntansi Pajak (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.

Wicaksono, dkk., 2022, *Perpajakan*. Padang: Global Eksekutif Teknologi.

Yuliana, Nuryati, dkk., 2023, “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba”. *Sinomika Jurnal* : Vol. 2 No. 1.

Zulaikhah, S., 2017, *Perpajakan Teori dan Latihan Soal*. Surakarta: Oase Pustaka. <https://www.idxchannel.com/market-news/perusahaan-manufaktur-yang-terdaftar-di-ojk-dan-bei-apa-saja/2>. Diakses pada tanggal 27 Mei 2024.

<https://www.gramedia.com/literasi/teori-keagenan/>. Diakses pada tanggal 10 Juni 2024.

<https://klikpajak.id/blog/mengenal-materi-perpajakan-ciri-ciri-jenis-dan-fungsi-pajak/>. Diakses pada tanggal 28 Mei 2024.

<https://www.idx.co.id/id/tentang-bei/ikhtisar-dan-sejarah-bei>. Diakses pada tanggal 20 Juli 2024.

<https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>. Diakses pada tanggal 27 Mei 2024.

<https://binus.ac.id/bekasi/accounting-technology/2021/12/10/agency-theory-dan-agency-problem/>. Diakses pada tanggal 10 Juni 2024.