

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PAJAK TANGGUHAN SERTA
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2017-2020**

SKRIPSI



**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA
YOGYAKARTA**

2022

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mikhael Lende Bani
NIM : 12180359
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PAJAK TANGGUHAN
SERTA PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI
TAHUN 2017-2020”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 06 September 2022

Yang menyatakan



(Mikhael Lende Bani)
NIM.12180359

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

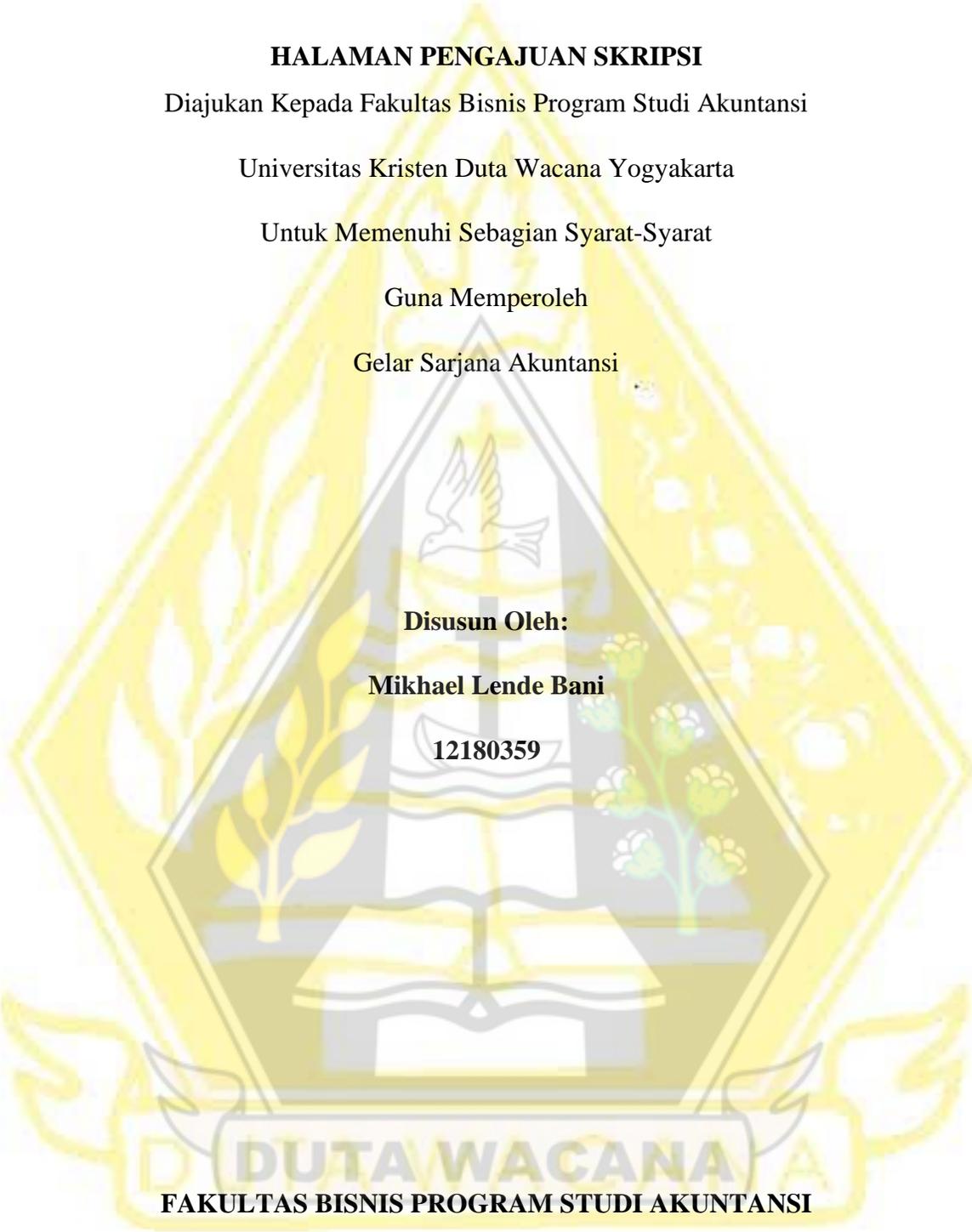
Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Mikhael Lende Bani

12180359



FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2022

HALAMAN PENGESAHAN

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PAJAK TANGGUHAN DAN
PERENCANAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2017-2020 ”**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

MIKHAEL LENDE BANI

12180359

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

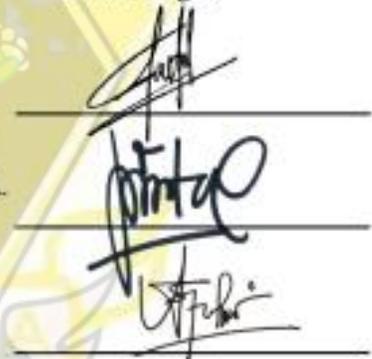
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 27 Juli 2022

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Dielanova Wynni Yuanita.S.E.,M.Sc, BKP.
(Ketua Tim Penguji)
2. Christine Novita Dewi S.E., M.Acc., Ak., CA., CMA.,CPA.
(Dosen Penguji)
3. Astuti Yuli Setyani, S.E.,M.Si.,Ak.CA.
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 28 Juli 2022

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.



Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA. CMA.,CPA.

HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PAJAK TANGGUHAN SERTA PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2017-2020”** yang saya kerjakan untuk melengkapi Sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari pihak lain di Perguruan Tinggi atau Instansi manapun, kecuali yang bagian sumber informasinya sudah tercantumkan sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 11 Juli 2022



Mikhael Lende Bani



HALAMAN MOTTO

"Penghargaan paling tinggi bagi seorang pekerja keras bukanlah apa yang dia peroleh dari pekerjaan itu, tapi seberapa berkembang ia dengan kerja kerasnya itu."

(John Ruskin)

"Sukses tampaknya terkait dengan tindakan. Orang sukses terus bergerak. Mereka membuat kesalahan, tetapi mereka tidak berhenti."

(Conrad Hilton)

"Jika Anda tidak bisa membuat sesuatu menjadi baik, paling tidak buatlah hal itu terlihat baik." –

(Bill Gates)

"Keberhasilan adalah kemampuan untuk melewati dan mengatasi dari satu kegagalan ke kegagalan berikutnya tanpa kehilangan semangat."

(Winston Churchill)

DUTA WACANA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Pada saat proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir penulis mendapatkan bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih dan rasa syukur kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala hikmat dan berkat penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi hingga selesai dengan lancar dan selalu diberi kemudahan.
2. Kedua orang tua penulis tersayang yang selalu memberikan doa dan dukungan setiap harinya kepada penulis untuk dapat menyelesaikan penyusunan skripsi hingga selesai.
3. Dosen pembimbing Ibu Astuti Yuli Setyani, SE, M.Si., Ak. yang selama ini sangat membantu penulis dengan ikhlas meluangkan waktu dan sabar memberikan pengarahan dan bimbingan untuk dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik.
4. Semua dosen dan staf Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
5. Saudara-saudara penulis Ebenhaeser Lende Bani dan Yoel Bani yang telah memberikan dukungan dan selalu menghibur selama menyelesaikan penyusunan skripsi.
6. Pacar penulis Shandra Yumitha N. Moningkey yang senantiasa selalu menemani dan mendengarkan keluh kesah penulis selama 24/7 serta sudah memberikan motivasi kepada penulis sampai proses penyusunan skripsi selesai.
7. Sahabat penulis diantaranya Squad Humba Fams serta Subedu yang selalu memberikan dukungan, saran dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga selesai.
8. Seluruh teman dekat dan teman angkatan yang sudah memberikan semangat kepada penulis.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan penyertaan Tuhan Yang Maha Esa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pajak Tanggahan Serta Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bei Tahun 2017-2021” dengan baik dan hingga tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu dari syarat akademis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta. Pada proses penyusunan skripsi dari awal hingga akhir, penulis mengalami beberapa kesulitan dan hambatan. Namun, banyak dukungan dan semangat dari berbagai pihak yang diberikan kepada penulis hingga penyusunan skripsi terselesaikan dengan baik. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang selalu memberikan motivasi, semangat kepada penulis.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pembaca dan pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 11 Juli 2022

Penulis,



Mikhael Lende bani

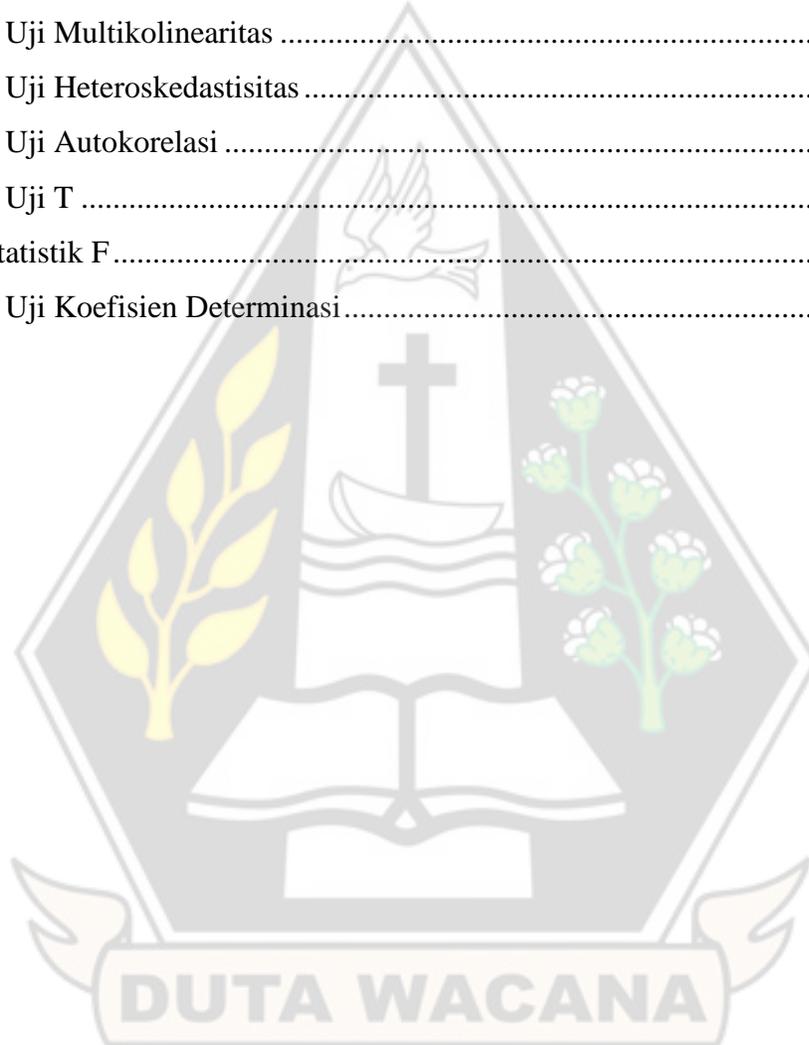
DAFTAR ISI

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Batasan Penelitian	5
BAB II.....	6
LANDASAN TEORI.....	6
2.1 Landasan Teori	6
2.2 Penelitian Terdahulu	9
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	12
2.4 Kerangka Pemikiran	14
BAB III.....	15
METODE PENELITIAN	15
3.1 Jenis Penelitian.....	15
3.2 Data dan Sumber Penelitian	15
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	15

3.4	Definisi dan Variabel Pengukuran	16
3.4.1	Variabel Dependen	16
3.4.2	Variabel Independen	18
3.5	Model Regresi	19
3.6	Metode Analisis Data	20
3.6.1	Statistik Deskriptif	20
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	20
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	21
3.6.4	Uji Hipotesis	21
BAB IV	.....	23
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	.....	23
4.1	Obyek Penelitian	23
4.2	Hasil Statistik Deskriptif	24
4.3	Uji Asumsi Klasik	26
4.3.1.	Uji Normalitas	26
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	27
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	28
4.3.4.	Uji Autokorelasi	30
4.4	Uji Hipotesis	31
4.4.1.	Hasil Uji T (Parsial)	31
4.4.2.	Hasil Uji F	33
4.4.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	34
4.5	Pembahasan	34
4.5.1.	Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba	34
4.5.2.	Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba	35
4.5.3.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	36
4.5.4.	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	36
BAB V	.....	38
KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	.....	38
5.1.	Kesimpulan	38
5.2.	Keterbatasan	38
5.3.	Saran	38
DAFTAR PUSAKA	.....	40
LAMPIRAN	.....	42

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	9
Table 4. 1 Sampel Penelitian	23
Table 4. 2 Statistik Deskriptif	24
Table 4. 3 Hasil Uji Normalitas–One Sample Kolmogrov–Smirnof	26
Table 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	27
Table 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	28
Table 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	31
Table 4. 7 Hasil Uji T	31
Table 4. 8 Uji Statistik F	33
Table 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	34



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Desain Penelitian.....	14
Gambar 4. 1 Grafik Normal Probability Plot.....	27
Gambar 4. 2 Scatterplot	29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data dan Olah Data	42
Lampiran 2 Halaman Persetujuan	50
Lampiran 3 Kartu Konsultasi.....	51
Lampiran 4 Lembar Revisi dan bukti ACC Revisi	52
Lampiran 5 Point Keaktifan.....	53
Lampiran 6 Hasil Turnitin	53



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PAJAK TANGGUHAN SERTA
PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERCATAT DI BEI TAHUN 2017-2020**

Mikhael Lende Bani

12180359

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: MikhaelBani15325@gmail.com

ABSTRAK

Manajemen laba adalah salah satu strategi dalam akuntansi yang bermanfaat untuk mengetahui kondisi perusahaan dan kinerja perusahaan. Manajemen laba dipengaruhi oleh berbagai faktor diantaranya profitabilitas, leverage, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2020. Metode penentuan sampel pada penelitian ini adalah purposive sampling dan diperoleh 43 data pengamatan sebagai sampel. Data yang digunakan berupa data sekunder. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda yang diolah dengan program IBM Spss 2.1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa rasio Profitabilitas berpengaruh positif terhadap manajemen laba, sementara rasio leverage, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba,

Kata Kunci: Rasio profitabilitas, leverage, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak

The Effect Of Profitability, Leverage, Determined Taxes And Tax Planning On Profit Management On Manufacturing Companies Listed On Idx 2017-2020

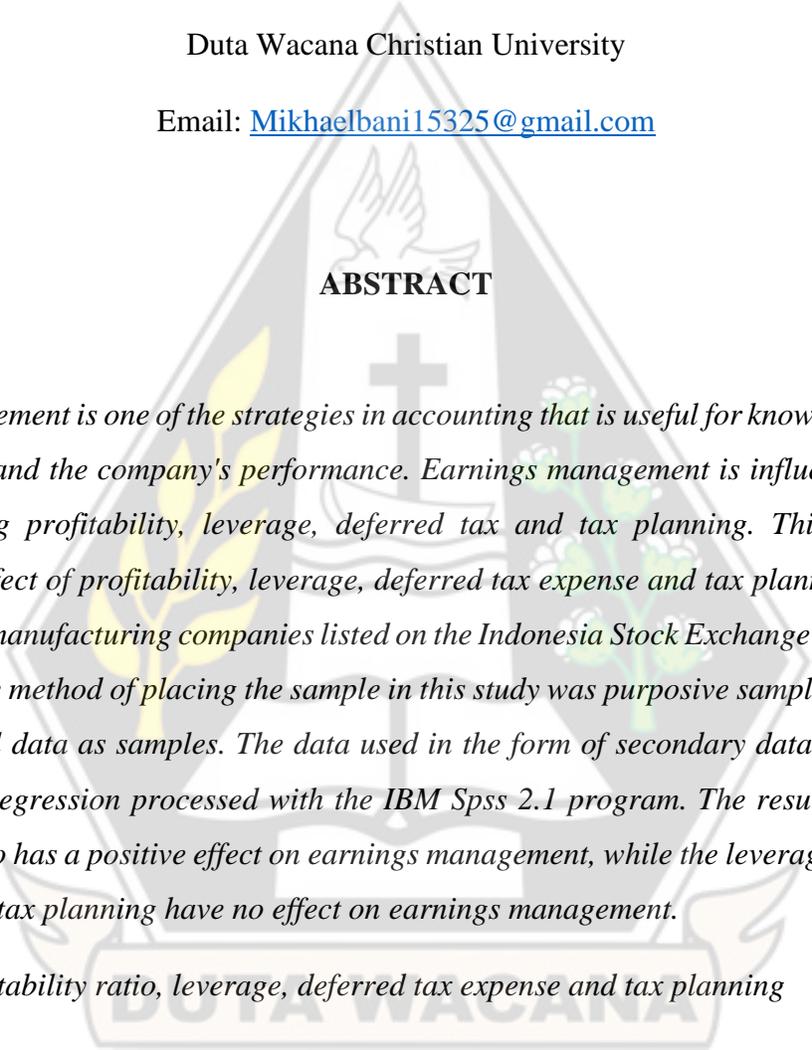
Mikhael Lende Bani

12180359

Accounting Study Program, Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email: Mikhaelbani15325@gmail.com



ABSTRACT

Earnings management is one of the strategies in accounting that is useful for knowing the condition of the company and the company's performance. Earnings management is influenced by various factors including profitability, leverage, deferred tax and tax planning. This study aims to determine the effect of profitability, leverage, deferred tax expense and tax planning on earnings management in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2020 period. The method of placing the sample in this study was purposive sampling and obtained 43 observational data as samples. The data used in the form of secondary data. This study uses multiple linear regression processed with the IBM Spss 2.1 program. The results show that the profitability ratio has a positive effect on earnings management, while the leverage ratio, deferred tax expense and tax planning have no effect on earnings management.

Keywords: Profitability ratio, leverage, deferred tax expense and tax planning

BAB I

PENDAHULUAN

1.1.Latar Belakang

Pelaporan akuntansi ialah informasi demi memberikan data kondisi keuangan serta pelaksanaan finansial yang diperoleh salah satu entitas dalam waktu tertentu. Laporan keuangan berguna untuk kebutuhan para penggunanya diantaranya ialah pihak internal (agen ataupun manajemen) serta pihak eksternal (*principal* ataupun *owner*, kreditur, investor dan debitur). Laba merupakan sesuatu item yang berguna dalam laporan keuangan. Laba kerap yang dipakai selaku alasan guna memutuskan pilihan dari bermacam mitra yang membutuhkan, misalnya dipakai selaku alasan guna membagikan hadiah kepada atasan, buat menghitung pemasukan yang terkena pajak dan digunakan untuk evaluasi kerja perseroan. Oleh sebab itu, mutu data laba yang diberikan oleh perseroan bakal menarik atensi bermacam pemangku kepentingan perseroan kayak investor, kreditur, pembuat kebijakan akuntansi serta pemerintah yaitu Direktorat Jendral Pajak.

Laporan keuangan perusahaan dibuat oleh manajemen untuk memberikan informasi tentang status aset, keuangan, dan pendapatan. Di Indonesia, pedoman pembuatan akuntansi perusahaan berpatokan pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) untuk membuat laporan perusahaan serta pedoman perpajakan digunakan untuk membuat aturan perpajakan.

Banyak bisnis saat ini bersaing ketat untuk tetap bertahan di pasar global. Agar dapat bersaing dengan bisnis lain, korporasi harus memiliki berbagai manfaat lainnya. Perusahaan juga harus dapat menjamin kecukupan jumlah dan kualitas produk dan jasa, serta pengelolaan keuangan yang efektif, sehingga bermacam strategi administrasi keuangan dapat memastikan kelangsungan hidup bisnis dalam jangka panjang, yang ditentukan oleh besarnya keuntungan yang didapat.

Laba adalah salah satu aspek yang paling signifikan, karena menunjukkan hasil keuangan dan potensi pertumbuhan perusahaan, dan sangat diminati oleh para pemangku kepentingan perusahaan. Laba adalah tujuan yang dipakai oleh manajer agar memaksimalkan keuntungan yang ditaksir terlalu tinggi pada saat-saat penting untuk kepuasan mereka, oleh

karena itu laba merupakan target yang digunakan manajemen untuk memaksimalkan keuntungan yang ditaksir terlalu tinggi pada saat-saat kritis untuk kepuasan perusahaan. Dengan menggunakan teknik pembukuan tertentu, manajemen selaku pengelola dan yang bertanggung jawab terhadap kegiatan bisnis dapat menambah atau mengurangi keuntungan jika dianggap tepat melalui penerapan praktik akuntansi tertentu.

Manajemen laba adalah proses penyesuaian laba untuk memenuhi harapan berbagai pihak, terutama manajemen perusahaan. Dengan manajemen laba, sistem serta prosedur akuntansi dapat diubah dengan cara mengubah, menyembunyikan serta memakai angka dilaporan keuangan. Selanjutnya, manajemen laba adalah kesalahan pada pembuatan laporan termasuk bahan dan data pembukuan yang menimbulkan opini atau membuat penilaian dari data tersebut.

Rasio guna menganalisis manajemen laba yaitu *proxy discretionary accrual*. Kebijakan manajer yang memakai *discretionary accrual* memungkinkan manajer untuk mempengaruhi proses pelaporan akuntansi (Anisah, 2017). Akibatnya, manajer harus memiliki metode untuk menyembunyikan manajemen laba dari pihak luar.

Adanya kepentingan antara pemerintah, pemilik, dan manajemen, yang menimbulkan tantangan dalam manajemen laba perusahaan. Kesulitan yang timbul akibat disparitas antara laba korporasi (agent) dengan laba pemerintah (principal) mendorong perusahaan untuk melakukan manajemen laba guna menekan biaya pengeluaran pajak.

Setiap kegiatan dalam manajemen dengan tujuan tertentu, seperti tingkat keuntungan atau laba yang diperoleh perusahaan, berfungsi sebagai dorongan bagi perusahaan untuk bersaing dalam persaingan; dorongan ini adalah hal yang paling nyata dilakukan perusahaan untuk memaksimalkan keuntungan. Manajemen laba memiliki cakupan yang luas, mencakup banyak aspek bisnis, baik untuk keuntungan pribadi maupun untuk kepentingan manajer umum.

Aspek pertama yang berpengaruh manajemen laba ialah profitabilitas, didefinisikan sebagai kapasitas organisasi demi menciptakan pendapatan dengan jumlah pendapatan, asset serta modal selama periode waktu tertentu. Profitabilitas perusahaan dapat dinilai dengan cara yang berbeda-beda, bergantung pada pendapatan, aset serta modal untuk dibandingkan. Laba sering digunakan sebagai metrik untuk kinerja perusahaan; ketika laba tinggi, perusahaan berkinerja baik, dan sebaliknya. Semakin bernilai aset entitas, investor

makin termotivasi supaya berinvestasi. Profitabilitas yang sering berfluktuasi menunjukkan bahwa perusahaan mengambil risiko dengan membayar dividen kepada investor. Akibatnya, untuk meningkatkan kepercayaan manajer pasar dalam upaya mereka untuk mempertahankan profitabilitas yang konsisten dan stabil. Kinerja perusahaan dengan kaitannya terhadap total asset yang dimiliki diukur menggunakan *Return On Assets*. Profitabilitas mempunyai pengaruh negatif pada manajemen laba, menurut (Maslihah Ainaul, 2019), namun berdasarkan (Puji Lestari, 2018) profitabilitas berpengaruh baik terhadap pengelolaan laba.

Salah satu factor kedua yang berpengaruh pada perkembangan teknik pengelolaan laba adalah leverage. Seperti yang ditunjukkan oleh Kustiyaningrum et al., (2016) leverage merupakan ukuran seberapa tingginya perusahaan didanai dengan utang. Sementara itu, Jao (2011, p. 44) didalam (Gunarti, 2015) mengemukakan bahwa leverage adalah sumber modal bagi perusahaan dari sumber pendanaan eksternal berupa hutang selain penjualan saham dipasar modal. Sebuah bisnis akan berjuang untuk mematuhi kesepakatan hutangnya untuk mendapatkan evaluasi yang layak dari para krediturnya. Keadaan tersebut bisa memotivasi manajer supaya melaksanakan pengelolaan laba agar tidak terjadi default.

Perhitungan yang dipakai di penelitian ini untuk mengukur leverage yakni *Debt Ratio*. Leverage yang makin tinggi peluang hutangnya juga makin besar bagi perusahaan. Karena perusahaan sangat dipengaruhi, terlalu banyak hutang menempatkannya dalam bahaya (utang ekstrim). Akibatnya, manajemen harus diharapkan karena ada bahaya gagal bayar jika perusahaan gagal membayar utangnya tepat waktu. Menurut penelitian Maslihah Ainaul (2019), leverage memiliki pengaruh yang baik terhadap manajemen laba. Sementara itu, Megarani dkk. (2019) mengklaim bahwa leverage tidak berdampak besar pada strategi pengelolaan laba.

Ketiga, beban pajak tangguhan ialah biaya yang muncul sebagai penyebab dari ketidakcocokan sementara dari pendapatan yang ditunjukkan dalam laporan akuntansi serta pajak penghasilan untuk menghitung pajak. Perbedaan temporer terkait dengan beban pajak tangguhan dari perbedaan antara utang pajak penghasilan serta beban pajak penghasilan. Jika laba cukup tinggi, pajak juga akan tinggi yang akan menurunkan laba yang diperoleh korporasi. Menurut penelitian Puji Lestari (2018), pajak tangguhan memiliki pengaruh baik bagi pengelolaan laba, sementara dalam studi menurut Hakim dan Praptoyo (2015) menjelaskan beban pajak tangguhan berdampak pada pengelolaan laba.

Keempat ialah perencanaan pajak, yang dipakai guna memprediksi besarnya pajak terutang serta langkah-langkah yang dapat dilakukan untuk mencegahnya. Perencanaan pajak, secara umum, berfokus pada pengurangan kewajiban pajak. Digunakannya perencanaan pajak guna mengurangi kewajiban pajak sekecil-kecilnya dengan menggunakan semua aturan yang ada. Menurut Fitriani (2013), perencanaan pajak dicirikan sebagai perencanaan pajak yang efektif ketika seorang wajib pajak secara konsisten berusaha untuk menghemat uang menggunakan metode penghindaran pajak (*acceptable taxavoidance*) menurut aturan perpajakan. Karena tidak bertentangan dengan peraturan perpajakan, perusahaan menerapkan penghindaran pajak dan penghematan pajak sebagai bagian dari strategi pajak mereka. Rumus *Tax RetentionRate* melihat efisiensi pengelolaan perpajakan dalam laporan akuntansi perusahaan dan digunakan untuk memantau perencanaan pajak.

Perencanaan pajak yang efektif digunakan bagi perusahaan adalah guna mendapatkan manfaat dari *tax avoidance* dan *tax saving* karena sesuai dengan aturan perpajakan. *Tax Retention Rate* (Tingkat Retensi Pajak) adalah rasio untuk mengukur perencanaan pajak diukur dengan melihat kinerja manajemen pajak atas laporan keuangan organisasi. Menurut penelitian Maslihah Ainaul (2019) perencanaan pajak memiliki pengaruh pada pengelolaan laba, studi oleh Megarani et al. (2019) mengemukakan perencanaan pajak tidak berdampak signifikan pada pengelolaan laba.

Berbagai pengujian sudah dilakukan, namun masih berbeda dan inkonsistensi dalam pengujian yang dilakukan, sehingga pengujian diulang menggunakan empat variabel bebas dari data empat tahun berturut-turut dibandingkan penelitian sebelumnya yang sebagian besar menggunakan dua atau tiga variabel bebas dari data tiga tahun berturut-turut. Analisis yang dilakukan bermaksud supaya mengukur profitabilitas, leverage, biaya pajak tanggihan serta perencanaan pajak semuanya berdampak pada pengelolaan laba. Data penelitian yaitu perusahaan tercatat di BEI antara 2017 hingga 2020 di industri manufaktur barang konsumsi. Keputusan untuk memanfaatkan bisnis manufaktur diambil karena memiliki subsektor yang beragam dan sahamnya banyak diminati investor. Perusahaan manufaktur adalah yang paling banyak jumlahnya di BEI, dengan jumlah sampel data survei yang sangat banyak untuk membuat statistik yang lebih akurat.

1.2.Rumusan Masalah

1. Apakah rasio profitabilitas (*Return On Asset*) berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah rasio leverage (*Debt Ratio*) berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah rasio beba pajak tangguhan (*Debt to Equity*) berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah rasio perencanaan pajak (*Tax Retention Rate*) berpengaruh terhadap manajemen laba?

1.3.Tujuan Penelitian

1. Untuk menguji pengaruh rasio profitabilitas (*Return On Asset*) terhadap manajemen laba
2. Untuk menguji pengaruh rasio leverage (*Debt Ratio*) terhadap manajemen laba
3. Untuk menguji pengaruh rasio beban pajak tangguhan (*Debt to Equity*) terhadap manajemen laba
4. Untuk menguji pengaruh rasio perencanaan pajak (*Tax Retention Rate*) terhadap manajemen laba

1.4.Manfaat Penelitian

1. Bermanfaat pada literatur tentang manajemen laba di bidang akademik.
2. Untuk bisnis, temuan penelitian ini kemungkinan membantu manajemen dalam meningkatkan sisi positif laporan akuntansi keuangan menjadi sumber informasi untuk pengambilan keputusan.
3. Penelitian ini dirancang untuk menjadi acuan bagi investor dalam menentukan kebijakan manajemen laba.

1.5.Batasan Penelitian

1. Laporan keuangan hanya dibatasi dengan menggunakan perusahaan bidang manufaktur dengan nilai mata uang rupiah.
2. Peneliti menggunakan industri manufaktur sector barang konsumsi yang tercatat dibursa efek antara periode 2017 hingga 2020 serta memberikan laporan akuntansi dan tahunan untuk variabel yang dipakai.

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1.Kesimpulan

Kesimpulan pada pengujian hipotesis dapat diambil kesimpulan berikut ini :

- a. Rasio profitabilitas mempengaruhi secara positif dan signifikan terhadap manajemen laba.
- b. Tidak terdapat pengaruh rasio leverage terhadap manajemen laba.
- c. Tidak terdapat pengaruh rasio beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba
- d. Tidak terdapat pengaruh rasio perencanaan pajak terhadap manajemen laba

5.2.Keterbatasan

- a. Karena keterbatasan waktu dan keuangan, analisis ini cuma menganalisis data 4 tahun.
- b. Hanya menggunakan perusahaan yang secara rutin mencatatkan saham pada BEI serta merilis laporan keuangan dengan mata uang rupiah.
- c. Perhitungan data dalam penelitian ini harus di outlier sehingga beberapa data harus dihilangkan.

5.3.Saran

- a. Investor tidak perlu mempertimbangkan ketiga rasio tersebut ketika berinvestasi pada suatu perusahaan karena variabel seperti leverage, beban
- b. Tidak terdapat pengaruh beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak pada manajemen laba.
- c. Karena profitabilitas tinggi diketahui melakukan manajemen laba yang tinggi, investor dan kreditur harus lebih berhati-hati saat menyimpan dan meminjamkan uang dalam jumlah besar.
- d. Diharapkan bahwa peneliti masa depan akan dapat menggunakan sampel dari bisnis yang menggunakan mata uang lokal dan asing.

- e. Peneliti selanjutnya dapat mengulanginya dengan jangka waktu yang baru dan memasukkan tambahan faktor independen yang diperkirakan dapat mempengaruhi manajemen laba penelitian.



DAFTAR PUSAKA

- Anasta, L. (2019). *The Effect of Profitability and Tax Avoidance on Profit Management and Its Impact on Company Value*. 11(27). <https://doi.org/10.7176/EJBM>
- Anisah, K. F. (2017). Pengaruh Free Cash Flow dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 64–76.
- Astutik, R. E. P., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5, 1–17.
- Baradja. (2017). *Pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba*. 0832(September), 191–206.
- Fajarwati, D., Maysaroh, N. C., Indra Tama, A., & Eko Putranto, I. (2020). THE EFFECT OF DEFERRED TAX ASSETS, CURRENT TAX EXPENSES AND LEVERAGE ON PROFIT MANAGEMENT. *Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 4. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>
- Fitriany. (2013). *PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA*.
- Gunarti, Y. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Return On Asset dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 11(1), 9–16.
- Hakim dan Praptoyo. (2015). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 1(2), 12–20. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v1i2.512>
- Hapsari, D. P., & Manzillah, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Arus Kas Operasi Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2011-2015). *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 54–65.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1998). A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting. *SSRN Electronic Journal*, November. <https://doi.org/10.2139/ssrn.156445>
- Jao, R. (2011). *CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDONESIA*. 8(1), 43–54.
- Kartika dan Riana, M. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 2018(2015).
- Kustiyaningrum, N. dan W. 2016. (2016). *PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN UMUR OBLIGASI TERHADAP PERINGKAT OBLIGASI (STUDI PADA PERUSAHAAN TERBUKA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)*. 5(April), 25–40.
- Maslihah Ainaul. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(1), 30–45. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.769>
- Meckling dan Jensen. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Megarani, N., Warno, W., & Fauzi, M. (2019). The effect of tax planning, company value, and

- leverage on income smoothing practices in companies listed on Jakarta Islamic Index. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 1(1), 139.
<https://doi.org/10.21580/jiafr.2019.1.1.3733>
- Puji Lestari, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Sosio E-Kons*, 10(3), 270.
<https://doi.org/10.30998/sosioekons.v10i3.2895>
- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Santoso, E. B., & Prasetyo, Y. (2012). Perbedaan Perilaku Manajemen Laba Berdasarkan Pada Perbedaan Life Cycle Perusahaan. *Repository.Unib.Ac.Id*. <http://repository.unib.ac.id/8158/>
- Scott, W. R. (2012). *Financial Accounting Theory 6ed*.
http://slims.umn.ac.id//index.php?p=show_detail&id=3126
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta. 54–61.
- Waluyo. (2008). *akuntansi-pajak.pdf*.
- Yulianti, N. P., & Finatarian, E. (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba 2021. *Sakuntala Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir Secara Berkala* , Vol No.1 N(E-ISSN 2798-9364), 701–717.

