

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
tahun 2019-2021)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Devinta Hafizhah
40011419650125

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Devinta Hafizhah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650125

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada tahun 2019-2021)

Semarang, 19 Juni 2023

Dosen Pembimbing

Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198810062018032001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Devinta Hafizhah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650125

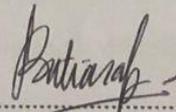
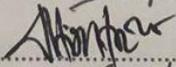
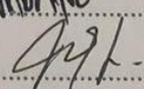
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada tahun 2019-2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juli 2023

Tim Penguji

1. Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M, Si., Ak. (.....)
2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. (.....)
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Devinta Hafizhah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar pada tahun 2019-2021) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulisan lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 19 Juni 2023

Yang membuat pernyataan

Devinta Hafizhah

NIM. 40011419650038

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi periode 2019-2021. Variabel dependen pada penelitian ini adalah manajemen laba, sedangkan variabel independennya yaitu perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan. Praktik manajemen laba sering kali disalahgunakan perusahaan untuk memanipulasi laporan keuangannya, seperti yang dilakukan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang melakukan penggelembungan dana senilai 4 triliun dengan memanipulasi laporan keuangan pada tahun 2017 dan diungkap kembali pada tahun 2020. Penelitian ini membantu menganalisis variabel yang mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan hasil 32 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang sesuai dengan kriteria sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan dan laporan keuangan yang diperoleh melalui website www.idx.co.id dan website perusahaan masing-masing. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi linier berganda.

Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa Beban pajak tangguhan berpengaruh negative signifikan terhadap manajemen laba. Perencanaan pajak berpengaruh. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negative dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.

Kata kunci : Manajemen Laba, Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, perusahaan manufaktur.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax planning, deferred tax expense and company size on earnings management in manufacturing companies in the consumer goods industry sector for the 2019-2021 period. The dependent variable in this study is earnings management, while the independent variables are tax planning, deferred tax expense and company size. Earnings management practices are often misused by companies to manipulate their financial reports, as was done by PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk which inflated funds worth 4 trillion by manipulating financial reports in 2017 and was disclosed again in 2020. This research helps analyze variables that affect management profits in manufacturing companies in the consumer goods industry sector.

The population used in this study used a purposive sampling method with the results of 32 manufacturing companies in the consumer goods industry sector that matched the sample criteria. The data used are secondary data in the form of company annual reports and financial reports obtained through the website www.idx.co.id and the respective company websites. The data analysis method used is descriptive statistical analysis, classical assumption test, and multiple linear regression.

The results of the hypothesis test show that deferred tax expense has a significant negative effect on earnings management. Tax planning effect. Meanwhile, firm size has a negative and insignificant effect on earnings management.

Keywords: *Earning Management, Tax Planning, Deferred Tax Expenses, Company Size, manufacturing companies.*

KATA PENGATAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya , serta Shalawat dan salam senantiasa kita curahkan ke baginda Nabi Muhammad SAW , sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (**Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021**). Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program sarjana terapan (D4) pada Program Sarjana Terapan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan penelitian ini, penulis menyadari bahwa tidak lepas dari bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan lancar dan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang;
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang;
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro;

4. Mutiara Tresna Parasetya, S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran arahan dan nasihat selama penyusunan penelitian ini.
5. Dr Drs. Daljono M.Si., Akt., selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mengampu dan memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan,
7. Seluruh pegawai Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membantu proses perkuliahan selama ini.
8. Orang tua tercinta, Bapak Sutopo dan Ibu Ari Utami yang senantiasa memberikan dukungan, kasih sayang, doa dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
9. Nenek saya tersayang, Ibu Mangi yang telah memberikan kasih sayang dan doa yang selalu dipanjatkan untuk saya.
10. Kepada Rafael Rivelino sebagai patner special saya, terimakasih sudah menjadi sosok pendamping dalam segala hal, yang menemani dan meluangkan waktunya, mendukung dan menghibur dalam kesedihan, dan memberi semangat hingga saya dapat mewujudkan salah satu mimpi saya yaitu mendapatkan gelar sarjana ini. Semoga saudara rafael terus mendampingi penulis untuk mewujudkan mimpi-mimpi lainnya.
11. GROUP MONALISA yang senantiasa membantu memberi dukungan dan semangat satu sama lain untuk menyelesaikan skripsi ini.

12. Sahabat 4 tahun saya selama di perkuliahan, Ganesha, Arico, Viero, Majid, Gilang, Dwi, Imron yang menjadi tempat saya berkeluh kesah.
13. Teman-teman seperbimbingan saya. Margareta, Acha, Imron, Yogi yang sudah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman-teman KKN saya yang sudah seperti keluarga, tempat saya berkeluh kesah selama 45 hari.
15. Teman-teman SMA saya, Elda, Butet, Febby, Ori, Lia, Foni, yang senantiasa membantu saat penulis kesusahan.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan dan penyusunan laporan ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Terima kasih atas semua doa, bantuan dan dukungan yang telah diberikan saya tidak bisa membalasnya satu persatu dan semoga kelak diberi imbalan dan pahala oleh Allah SWT. Penulis juga menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan sehingga masih jauh dari kata sempurna namun penulis harapkan, penelitian ini bisa membantu penulis selanjutnya untuk melakukan penelitian yang sama. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan

Penulis

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel	48
Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan	48
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji T	60
Tabel 4. 11 Hasil Hipotesis.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	53
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Hasil Pengumpulan Sampel Perusahaan	71
Lampiran B Tabulasi Data.....	73
Lampiran C Uji Statistik Deskriptif	75
Lampiran D Uji Asumsi Klasik	76
Lampiran E Uji Hipotesis	77

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	
.....	Error
! Bookmark not defined.	
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian	8
1.5 Sistematika Penelitian	9
BAB II.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi.....	11
2.1.2 Manajemen Laba.....	14
2.1.3 Perencanaan Pajak	16
2.1.4 Beban Pajak Tangguhan.....	18
2.1.5 Ukuran Perusahaan	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	29

2.4.1 Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	29
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	31
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba	32
BAB III.....	34
3.1 Definsi Operasional Variabel	34
3.1.1 Variabel Terikat (Dependen)	34
3.1.2 Variabel Bebas (Independen).....	35
3.2 Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1 Populasi.....	38
3.2.2 Sampel.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.4 Metode Pengumpulan Data	41
3.5 Metode Analisis.....	41
3.5.1 Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	44
3.5.4 Pengujian Hipotesis	45
BAB IV	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2 Hasil Analisis Data	50
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
4.2.4 Pengujian Hipotesis	58
4.3 Interpretasi Hasil	61
4.3.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	62
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	63
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.....	64
BAB V.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan	67

5.3 Saran 67

BAB I

PENDAHULUAN

Latar belakang penelitian ini mengenai bagaimana pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan ukuran perusahaan mempengaruhi manajemen laba terutama perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021. Latar belakang merupakan landasan dari rumusan masalah yang terfokus pada penelitian yang akan dilakukan. Selanjutnya, rumusan masalah, tujuan, dan kegunaan penelitian, serta sistematika dalam penulisan penelitian juga dibahas pada bab ini.

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan mengandung sumber informasi yang biasa digunakan untuk menilai posisi keuangan dan kinerja perusahaan. Kebijakan dan keputusan yang diambil dalam proses penyusunan laporan keuangan akan mempengaruhi penilaian kinerja perusahaan. Kinerja perusahaan dapat diukur menggunakan besarnya pencapaian laba. Informasi mengenai pencapaian besar kecilnya laba dapat menjadi unsur penting dalam pengukuran laporan keuangan baik pihak internal maupun eksternal. Perusahaan sering kali melakukan manajemen laba untuk menyajikan dan melaporkan laporan keuangannya untuk kepentingan mereka sendiri (Prihatiningsih, 2018).

Manajemen laba menurut (Devitasari, 2022) merupakan suatu tindakan yang dilakukan manajer pada perusahaan. Manajemen laba diartikan merupakan

langkah manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan sehingga dapat menaikturunkan laba pada periode berjalan sesuai dengan kepentingannya. Faktor yang menyebabkan adanya praktik manajemen laba menurut teori agensi adalah terdapatnya perbedaan kepentingan antara pihak terkait. Manajemen laba terjadi ketika manajer dalam pelaporan *annual reportnya* mengubah transaksinya sehingga investor yang ingin mengetahui kinerja ekonomi yang diperoleh perusahaan menggunakan angka-angka akuntansi yang dilaporkan dalam laporan keuangan sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.

Manajemen laba sendiri merupakan upaya yang dilakukan perusahaan untuk melakukan intervensi dalam penyusunan laporan. Ada beberapa pola untuk melakukan manajemen laba seperti, pemerataan laba (*income smooting*), *taking a bath*, dan *income maximization* (Devitasari, 2022). Manajemen laba adalah perbuatan yang legal, dengan artian tidak bertentangan dengan standar akuntansi yang berlaku. Namun, beberapa pihak bertentangan dengan dilakukannya manajemen laba karena dianggap memanipulasi laporan keuangan. Manajemen laba yang dilakukan timbul sebagai akibat dari konflik keagenan. Konflik keagenan terjadi akibat perbedaan kepentingan antara pemilik perusahaan atau pemegang saham (*Principal*) dan manajer (*agent*). Konflik keagenan muncul ketika manajer dituntut untuk memaksimalkan laba dari laporan keuangan perusahaan namun juga kesejahteraan para pemegang saham (Wicaksono, 2020).

Beberapa kondisi perusahaan yang dikaitkan dengan manajemen laba yang terjadi di Indonesia, seperti PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) yang bergerak di bidang sub sektor industri makanan dan minuman. Dilansir dari

website [www. cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com) pada 2019 kasus kecurangan yang ditemukan dalam hasil Investigasi Berbasis Fakta PT Ernst & Young Indonesia (EY) kepada manajemen baru AISA tertanggal 12 Maret 2019, dugaan penggelembungan ditengarai terjadi pada akun piutang usaha, persediaan, dan asset tetap Grup AISA. Ditemukan fakta bahwa direksi lama melakukan penggelembungan dana senilai Rp 4 triliun. Laporan keuangan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk menyajikan Kembali laporan keuangan tahun 2017 pada tahun 2020. Pada laporan keuangan perusahaan mencatat rugi bersih sebesar Rp 5,23 triliun pada tahun 2017 lebih tinggi Rp 4,68 triliun dari laporan keuangan versi sebelumnya yang hanya Rp 551,9 miliar hilang. Menguatkan dugaan yang dilakukan oleh PT Ernst & Young Indonesia dan membuktikan adanya praktik manajemen laba yang dilakukan oleh direksi lama perusahaan. Melaporkan peningkatan laba (menurunkan kerugian) dari laba rugi yang sebenarnya, sehingga kerugian perusahaan tampak lebih rendah. Manajemen laba yang dilakukan bertujuan untuk menjaga nilai perusahaan agar tidak jatuh dimata *stakeholders*, namun justru mengalami penurunan nilai perusahaan yang signifikan akibat kecurangan laporan keuangan yang terungkap ke media sosial.

Banyak faktor yang mempengaruhi praktik manajemen laba. Faktor pertama yang mempengaruhi adalah perencanaan pajak. Pajak merupakan salah satu beban yang dapat mengurangi laba yang diperoleh perusahaan. Oleh karena itu adanya motivasi manajer perusahaan untuk membuat perencanaan pajak dengan baik sehingga dapat meminimalkan penurunan laba dari kewajiban perpajakannya. Perencanaan merupakan proses usaha wajib pajak

yang tujuan akhir menyebabkan utang pajak berada dalam posisi seminimal mungkin. Sehingga perencanaan pajak itu sendiri merupakan tindakan legal yang dilakukan perusahaan diperbolehkan oleh pemerintah selama masih mengikuti undang-undang perpajakan yang berlaku (Febriani & Chaerunnisak, 2022). Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Farid, 2021) menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba karena perusahaan tidak ingin membayar pajak yang tinggi sesuai laba yang diperoleh perusahaan sehingga laba yang dihasilkan nantinya akan semakin kecil. Bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Fransisca, 2021) menunjukkan bahwa hasil penelitian yang dilakukan perencanaan pajak tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Faktor kedua yang mempengaruhi manajemen laba adalah beban pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan timbul karena adanya perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal yang menimbulkan sulitnya menentukan besarnya laba sehingga menyebabkan ketidakseimbangan saldo akhir. Oleh karena itu, dibutuhkan penyesuaian saldo antara laba akuntansi dengan laba fiskal dengan melakukan rekonsiliasi fiskal. Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Devitasari, 2022) menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba karena praktik manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur bertujuan untuk menghindari pelaporan. Berlawanan dengan penelitian oleh (Nur zakiya Anjany Pullah *et al*, 2021) yang menunjukkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh secara signifikan dan negatif. Beban pajak tangguhan yang merupakan kewajiban pembayaran pajak yang

dibayarkan perusahaan cukup tinggi, maka laba perusahaan akan menurun karena kewajiban pajak tersebut.

Faktor terakhir yang diduga mempengaruhi manajemen laba adalah ukuran perusahaan. Terdapat perbedaan pandangan tentang ukuran perusahaan dalam melakukan manajemen laba. Pandangan pertama, ukuran perusahaan kecil dianggap lebih banyak melakukan praktik manajemen laba karena ingin memperlihatkan bahwa kondisi perusahaan dalam keadaan baik dan stabil untuk dapat menarik investor. Pandangan kedua, ukuran perusahaan besar dianggap lebih banyak melakukan manajemen laba karena perusahaan besar memiliki kepentingan yang luas dan memiliki dampak yang lebih besar (Wicaksono, 2020). Hasil penelitian yang dilakukan oleh (Inge Lengga Sari Munthe, 2019) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba karena semakin besar perusahaan, manajer ingin memperbaiki citra perusahaan dengan cara meminimalkan jumlah laba yang dipublikasikan karena ingin menghasilkan kinerja keuangan yang baik untuk menarik investor.

Penjelasan dari hasil penelitian dari beberapa peneliti terdahulu menunjukkan adanya kontradiktif pada hasil penelitian mengenai hal hal yang mempengaruhi manajemen laba meskipun variabel yang digunakan dalam penelitian sama. Oleh karena itu dengan menggunakan variasi waktu dan objek penelitian berbeda, pengujian yang dapat berpengaruh pada manajemen laba dilakukan kembali. Hasil penelitian ini dapat berbeda dengan hasil penelitian terdahulu.

Dalam penelitian ini perusahaan manufaktur dinilai tepat untuk dijadikan sebagai objek penelitian. Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di dominasi oleh perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur dibandingkan perusahaan non manufaktur sehingga menjadikan sebagai industri dengan tingkat persaingan yang tinggi serta tingkat harga saham yang bervariasi. Oleh sebab itu penulis memilih perusahaan manufaktur yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021 sebagai objek penelitian.

Berlandaskan pada uraian diatas, maka peneliti memutuskan untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021”**.

1.2 Rumusan Masalah

Manajemen laba umumnya dilakukan oleh perusahaan untuk merekayasa penyajian laporan keuangannya sehingga menyajikan laporan keuangan yang baik dan meningkatkan kepercayaan pemegang sahamnya. Banyak faktor yang dapat mempengaruhi praktik manajemen laba. Faktor yang mempengaruhi manajemen laba adalah perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan ukuran perusahaan.

Perencanaan pajak dapat meminimalkan berkurangnya laba perusahaan tersebut, sehingga perencanaan laba merupakan kegiatan yang legal selama masih menganut undang-undang yang berlaku. Beban pajak tangguhan timbul karena adanya perbedaan laba akuntansi dengan laba fiskal yang menimbulkan sulitnya

menentukan besarnya laba sehingga menyebabkan ketidakseimbangan saldo akhir. Sedangkan ukuran perusahaan dianggap lebih banyak melakukan praktik manajemen laba karena ingin memperlihatkan bahwa kondisi perusahaan dalam keadaan baik dan stabil untuk dapat menarik investor.

Berdasarkan pada latar belakang masalah yang telah dijelaskan, maka dirumuskan permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?
2. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah yang telah diuraikan, terdapat beberapa tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu :

1. Untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.
2. Untuk menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan terhadap

manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

3. Untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

1.4 Kegunaan Penelitian

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan bermanfaat bagi berbagai pihak yaitu :

1. Manfaat Teoris

Informasi mengenai faktor-faktor yang dapat memberikan pengaruh pada manajemen laba diharapkan dapat diperoleh melalui penelitian ini sehingga dapat menambah pengetahuan dan wawasan.

2. Manfaat Praktis

Manfaat praktis merupakan manfaat yang terkait dengan nilai kegunaan untuk memecahkan masalah dalam penelitian. Manfaat praktik yang digunakan dalam penelitian ini adalah manfaat praktis bagi peneliti, bagi akademisi, dan bagi investor.

- a) Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan pembaja mengenai faktor-faktor yang berhubungan terhadap manajemen laba pada perusahaan serta dapat digunakan sebagai data pendukung bagi peneliti selanjutnya.

b) Bagi Akademisi

Berbagai informasi serta wawasan baru diharapkan dapat diperoleh melalui penelitian ini sehingga dapat menjadi rujukan bagi penelitian akademik potensial berikutnya mengenai manajemen laba.

c) Bagi Investor

Dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan pengambilan keputusan dan evaluasi terhadap perusahaan sektor industri barang konsumsi terdaftar di BEI, khususnya perencanaan pajak, insentif non pajak, beban pajak tangguhan, ukuran perusahaan, dan manajemen laba. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat memacu penelitian lain menjadi lebih baik mengenai kelengkapan pengungkapan pada masa yang akan datang.

1.5 Sistematika Penelitian

Sistematika penelitian ini mencantumkan lima bab utama yakni pendahuluan, tinjauan pustaka, metode penelitian, hasil dan pembahasan, dan penutup. Penjelasan lebih lanjut akan dibahas secara rinci dibawah ini

BAB 1 PENDAHULUAN

Pada bab ini menjelaskan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, kegunaan penelitian dan sistematika penulisan

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini menjelaskan tinjauan pustaka yang berisi mengenai landasan teori yang menjadi yang menjadi dasar dari penelitian ini.

Bab ini juga akan menguraikan hasil penelitian terdahulu, kerangka penelitian, dan penarikan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini menjelaskan variabel penelitian, definisi operasional, pengukuran variabel, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, serta metode analisis.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini akan menjelaskan hasil dan analisis yang merupakan pembahasan dan juga disajikan hasil dari pengolahan data analisis dan interpretasi atas hasil tersebut.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini menjelaskan kesimpulan dari hasil penelitian, keterbatasan penelitian dan saran-saran untuk penelitian selanjutnya.