



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN  
PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019**

SKRIPSI  
Padmawati Zainab  
1602015152

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN  
PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN  
MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019**

SKRIPSI

Padmawati Zainab

1602015152

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2020

## PERNYATAAN ORSINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019”**. Merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan dan/atau ditulis oleh orang lain sebelumnya, atau sebagai bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik itu dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penyusunan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan atauran yang ada di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 19 Desember 2020

Yang Menyatakan,



(Padmawati Zainab)

NIM. 1602015152

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019

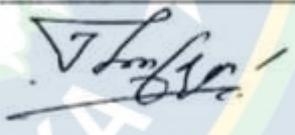
**NAMA** : PADMAWATI ZAINAB

**NIM** :1602015152

**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI

**TAHUN AKADEMIK** : 2020/2021

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Ahmad Sonjaya S.E., M.Si	

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si

## PENGEHASAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019**

Yang disusun oleh:  
Padmawati Zainab  
1602015152

Telah diperiksa dan dipertahankan didepan panitia ujian kesarjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Pada Tanggal: 19 Desember 2020

**Tim Penguji:**

Ketua, merangkap anggota:



(M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota:



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Anggota :



(Dr. Yadi Nurhayadi, M. Si.)

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. Dr. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si)

**PERNYTAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Padmawati Zainab  
Nim : 1602015152  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Non eksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pengakaln data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skirpsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti dan sebagai Hak Cipta.

Demikian pertanyaan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 19 Desember 2020  
Yang Meyatakan,



(Padmawati Zainab)  
NIM. 1602015152

## ABSTRAKSI

**PADMAWATI ZAINAB (1602015152)**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019.**

*Skripsi. Program Studi Akuntansi Strata Satu. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.*

*Kata kunci : Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba.*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana hubungan pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak sebagai variabel independen dan manajemen laba sebagai variabel dependen. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 36 data yang terdiri dari 6 (enam) perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019 dan menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian diperoleh berdasarkan pengolahan data menggunakan SPSS 25 dan menghasilkan persamaan  $Y = -1,352 - 0,056 X_1 + 1,263 X_2 + 0,059 X_3$ . Hasil pengujian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan secara parsial berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikan  $0,016 < 0,05$ . Beban pajak tangguhan secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikan  $0,486 > 0,05$ . Perencanaan pajak secara parsial tidak berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikan  $0,652 > 0,05$ . Variabel aset pajak

tanggungan, beban pajak tanggungan dan perencanaan pajak secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba dengan nilai signifikan  $0,043 < 0,05$ . Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dilihat pada nilai *R Square* ( $R^2$ ) sebesar 0,541 atau 54,1% yang artinya 54,1% variabel manajemen laba dijelaskan oleh aset pajak tanggungan, beban pajak tanggungan dan perencanaan pajak. Sedangkan sisanya 45,9% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Bedasarkan hasil penelitian, penulis memberikan beberapa saran bagi peneliti selanjutnya yaitu diharapkan menggunakan variabel lain yang lebih erat kaitannya dengan manajemen laba dan meneliti sektor lain agar mendapatkan hasil yang lebih baik.

## ABSTRACT

**PADMAWATI ZAINAB (1602015152)**

**THE EFFECT OF Deferred TAX ASSETS, SUSPENDED TAX EXPENSES AND TAX PLANNING ON INCOME MANAGEMENT IN PHARMACEUTICAL SUBSECTOR MANUFACTURING COMPANIES REGISTERED ON BEI 2014-2019.**

*Essay. Undergraduate Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta.*

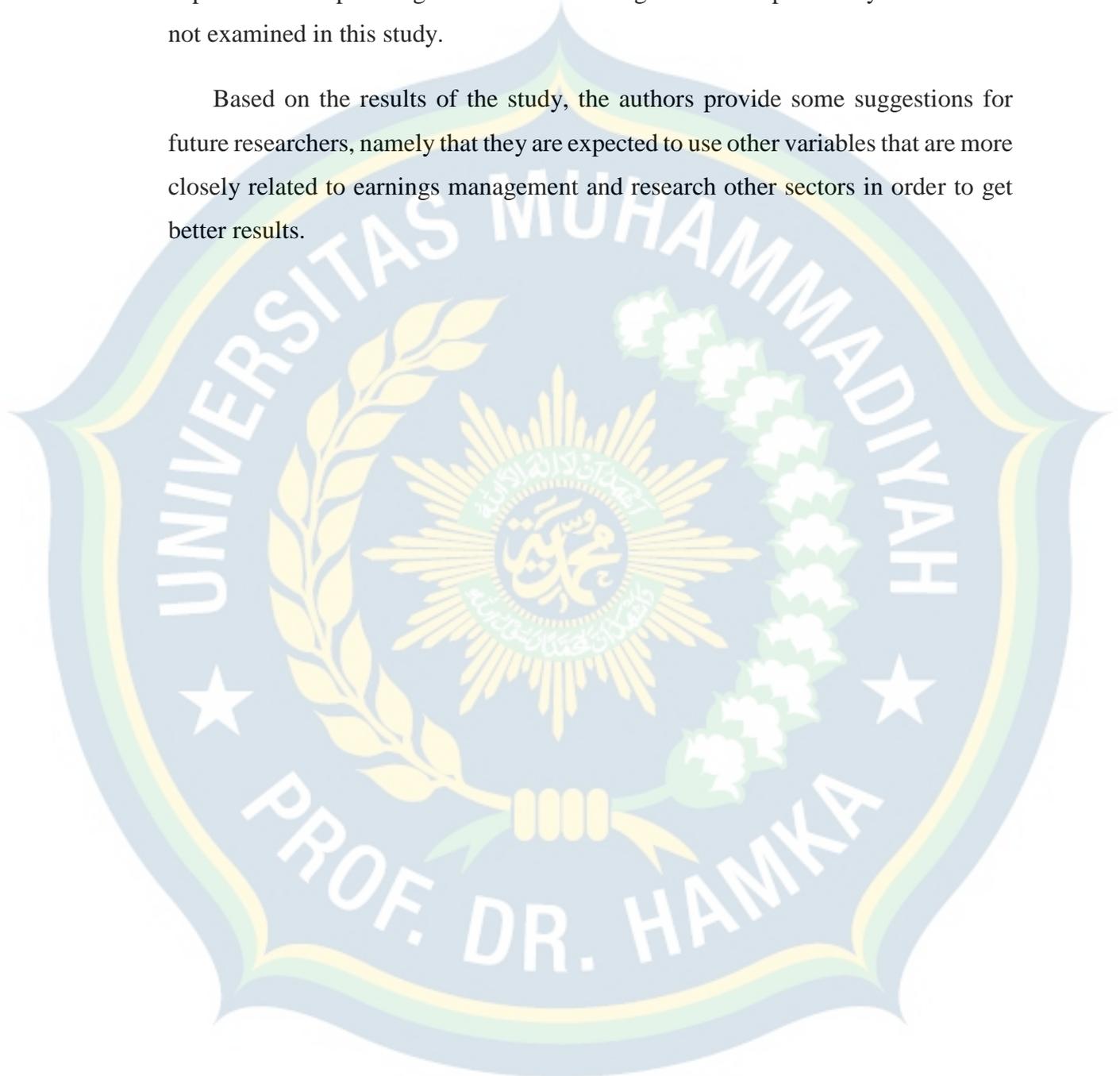
**Keywords:** Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expenses, Tax Planning, Profit Management.

This study aims to determine how the relationship between the effect of Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expenses and Tax Planning on Earnings Management. The variables examined in this study are deferred tax assets, deferred tax expense and tax planning as the independent variable and earnings management as the dependent variable. The sample in this study amounted to 36 data consisting of 6 (six) manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2014-2019 and used the purposive sampling method. The type of data used is secondary data in the form of financial statements of manufacturing companies. The data processing and analysis techniques used were descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis.

The results obtained based on data processing using SPSS 25 and produced the equation  $Y = -1,352 - 0.056 X_1 + 1,263 X_2 + 0.059 X_3$ . The test results indicate that deferred tax assets partially affect earnings management with a significant value of  $0.016 < 0.05$ . Partially deferred tax expense has no effect on earnings management with a significant value of  $0.486 > 0.05$ . Tax planning partially has no effect on earnings management with a significant value of  $0.652 > 0.05$ . The variables of deferred tax assets, deferred tax expense and tax planning simultaneously affect earnings management with a significant value of  $0.043 < 0.05$ . The ability of the independent variable in explaining the dependent variable is seen

in the R Square (R<sup>2</sup>) value of 0.541 or 54.1%, which means that 54.1% of the earnings management variable is explained by deferred tax assets, deferred tax expense and tax planning. While the remaining 45.9% is explained by other factors not examined in this study.

Based on the results of the study, the authors provide some suggestions for future researchers, namely that they are expected to use other variables that are more closely related to earnings management and research other sectors in order to get better results.



## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi ini. Tidak lupa shalawat serta salam saya curahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan menuju zaman yang terang akan ilmu pengetahuan seperti sekarang ini. Pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada orang tua (Ngadeni W.P dan Purwati) yang selalu memberikan semangat serta doa yang tiada hentinya untuk saya dapat menyelesaikan skripsi ini hingga selesai dengan judul **“PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN MANUFATUR SUBSEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014-2019”**

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti juga memperoleh dukungan dan bantuan dari beberapa pihak. Pada kesempatan ini pula penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suyoputro M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Tohirin, S.H.I, M.Pd.I selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Ibu Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Bapak Ahmad Sonjaya S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak selaku Dosen PA yang telah membimbing, mendukung, membantu, mengajarkan, memberikan ilmu dan memberi semangat saya selama masa perkuliahan dari awal sampai akhir untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA, yang telah memberikan ilmu pengetahuan, masukan dan pembelajaran selama saya menempuh pendidikan di kampus ini khususnya dalam penyusunan skripsi ini.
11. Teruntuk kakak-kakak saya Abdullah Adnan, Hasan Nashirin, Hikmah Nurlaila, M. Taufik dan para ponakan saya Muzzammil Faza A, Ibrahim Zaid A, Alzena Safa S dan Alvian Rizki M.S, juga anak-anak tetangga saya Najla dan Salma yang telah menghibur dan menenangkan saya dikala pusing, sedih dan gundah.
12. Sahabat dan teman-teman peneliti khususnya Hanna, Ilma, Andhini, Hilyah, Mardiana, Hani dan Fazriyanti yang telah membantu, menolong, menemani, menyarankan dan mendukung saya dari awal sampai akhir penelitian ini.
13. Terimakasih kepada anggota grub Anak Umi, Katar Perisai, IMM dan FRAMES yang telah merefresh otak saya dikala ngebul dengan bermain, bercengkrama, tertawa, bernyanyi dan berlibur bersama.
14. Dan semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada saya secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal sholeh yang senantiasa mendoatkan Ridho Allah SWT dan diberikan balasan berlipat ganda Aamiin.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan terdapat banyak kekurangan dan kesalahan yang peneliti tidak ketahui. Oleh karena itu peneliti mengharapkan adanya masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi peneliti dan umumnya bagi pembaca. Terima kasih.

*Wassalamua'laikum Warrahmatullahi Wabarakatuh...*

Jakarta, 19 Desember 2020

Penulis,



(Padmawati Zainab)

NIM. 1602015152

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN ORSINALITAS .....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	v
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	v
ABSTRAKSI.....	vi
ABSTRACT .....	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>1.3 Permasalahan</b> .....	<b>8</b>
<i>1.3.1 Identifikasi Masalah</i> .....	8
<i>1.3.2 Pembatasan Masalah</i> .....	8
<i>1.3.3 Perumusan Masalah</i> .....	8
<b>1.4 Tujuan Penelitian</b> .....	<b>9</b>
<b>1.5 Manfaat Penelitian</b> .....	<b>9</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
<b>2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>11</b>
<b>2.2 Telaah Pustaka</b> .....	<b>23</b>
<i>2.2.1 Agency Theory (Teori Keagenan)</i> .....	23
<i>2.2.2 Pajak Tangguhan</i> .....	24
<i>2.2.2.1 Pengertian Pajak Tangguhan</i> .....	24
<i>2.2.2.2 Perlakuan Akuntansi Pajak Tangguhan</i> .....	25

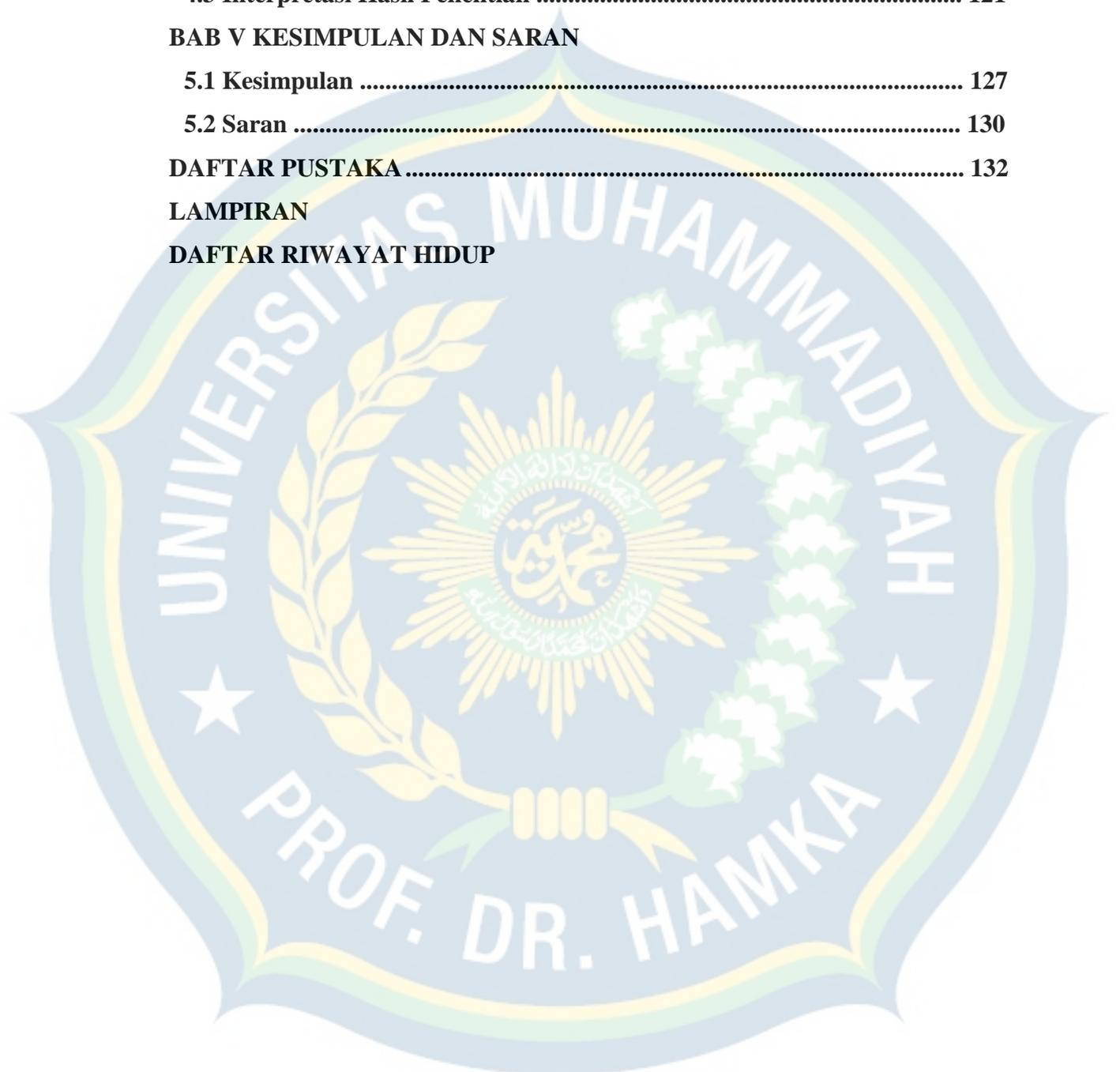
2.2.2.3	<i>Pengukuran Pajak Tangguhan</i> .....	27
2.2.2.4	<i>Pengakuan Pajak Tangguhan</i> .....	28
2.2.3	<i>Aset Pajak Tangguhan</i> .....	29
2.2.4	<i>Beban Pajak Tangguhan</i> .....	30
2.2.4.1	<i>Pengertian Beban Pajak Tangguhan</i> .....	30
2.2.4.2	<i>Perbedaan Antara Beban Pajak Penghasilan dengan PPh Terutang</i> .....	31
2.2.5	<i>Perencanaan Pajak</i> .....	32
2.2.5.1	<i>Pengertian Perencanaan Pajak</i> .....	32
2.2.5.2	<i>Tujuan Perencanaan Pajak</i> .....	32
2.2.5.3	<i>Jenis-jenis Perencanaan Pajak</i> .....	33
2.2.5.4	<i>Strategi Umum Perencanaan Pajak</i> .....	34
2.2.6	<i>Manajemen Laba</i> .....	36
2.2.6.1	<i>Pengertian Manajemen Laba</i> .....	36
2.2.6.2	<i>Teknik Manajemen Laba</i> .....	36
2.2.6.3	<i>Faktor-faktor Manajemen Laba</i> .....	37
2.2.6.4	<i>Implikasi Manajemen Laba terhadap Analisis Lap-Keuangan</i> ...	38
2.2.6.5	<i>Motivasi Manajemen Laba</i> .....	39
2.3	<b><i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i></b> .....	<b>40</b>
2.4	<b><i>Rumusan Hipotesis</i></b> .....	<b>44</b>
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	<b><i>Metode Penelitian</i></b> .....	<b>45</b>
3.2	<b><i>Operasionalisasi Variabel</i></b> .....	<b>45</b>
3.3	<b><i>Populasi dan Sampel</i></b> .....	<b>51</b>
3.4	<b><i>Teknik Pengumpulan Data</i></b> .....	<b>54</b>
3.4.1	<b><i>Tempat dan Waktu Penelitian</i></b> .....	<b>54</b>
3.4.2	<b><i>Teknik Pengumpulan Data</i></b> .....	<b>54</b>
3.5.1	<b><i>Analisis Akuntansi</i></b> .....	<b>55</b>
3.5.2	<b><i>Statistik Deskriptif</i></b> .....	<b>55</b>
3.5.3	<b><i>Uji Regresi Linear Berganda</i></b> .....	<b>55</b>
3.5.4	<b><i>Uji Asumsi Klasik</i></b> .....	<b>57</b>

3.5.5 Uji Hipotesis .....	59
3.5.6 Koefisien Korelasi .....	62
3.5.7 Koefisien Determinasi .....	64
3.5.8 Adjusted R Square .....	65

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

<b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....</b>	<b>67</b>
4.1.1 Lokasi Penelitian .....	67
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	68
4.1.3 Profil Singkat .....	70
<b>4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....</b>	<b>72</b>
4.2.1 Hasil Pengolahan Data .....	73
4.2.1.1 Aset Pajak Tangguhan .....	73
4.2.1.2 Beban Pajak Tangguhan .....	77
4.2.1.3 Perencanaan Pajak .....	81
4.2.1.4 Manajemen Laba .....	85
4.2.2 Pembahasan .....	89
4.2.2.1 Analisis Akuntansi .....	89
4.2.2.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .	89
4.2.2.3 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Thdp Manajemen Laba .....	94
4.2.2.4 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	99
4.2.2.5 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	104
4.2.3 Analisis Statistik .....	107
4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	107
4.2.3.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	108
4.2.4 Uji Asusmsi Klasik .....	110
4.2.4.1 Uji Normalitas Data .....	110
4.2.4.2 Uji Multikolinearitas .....	112
4.2.4.3 Uji Heteroskedasitas .....	113
4.2.4.4 Uji Autokorelasi .....	115
4.2.4.5 Rangkuman Uji Asusmsi Klasik .....	115

4.2.5 Uji Hipotesis .....	116
4.2.6 Analisis Koefisien Determinasi, Korelasi & Adjusted R Square .....	118
<b>4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....</b>	<b>121</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	127
5.2 Saran .....	130
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>132</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

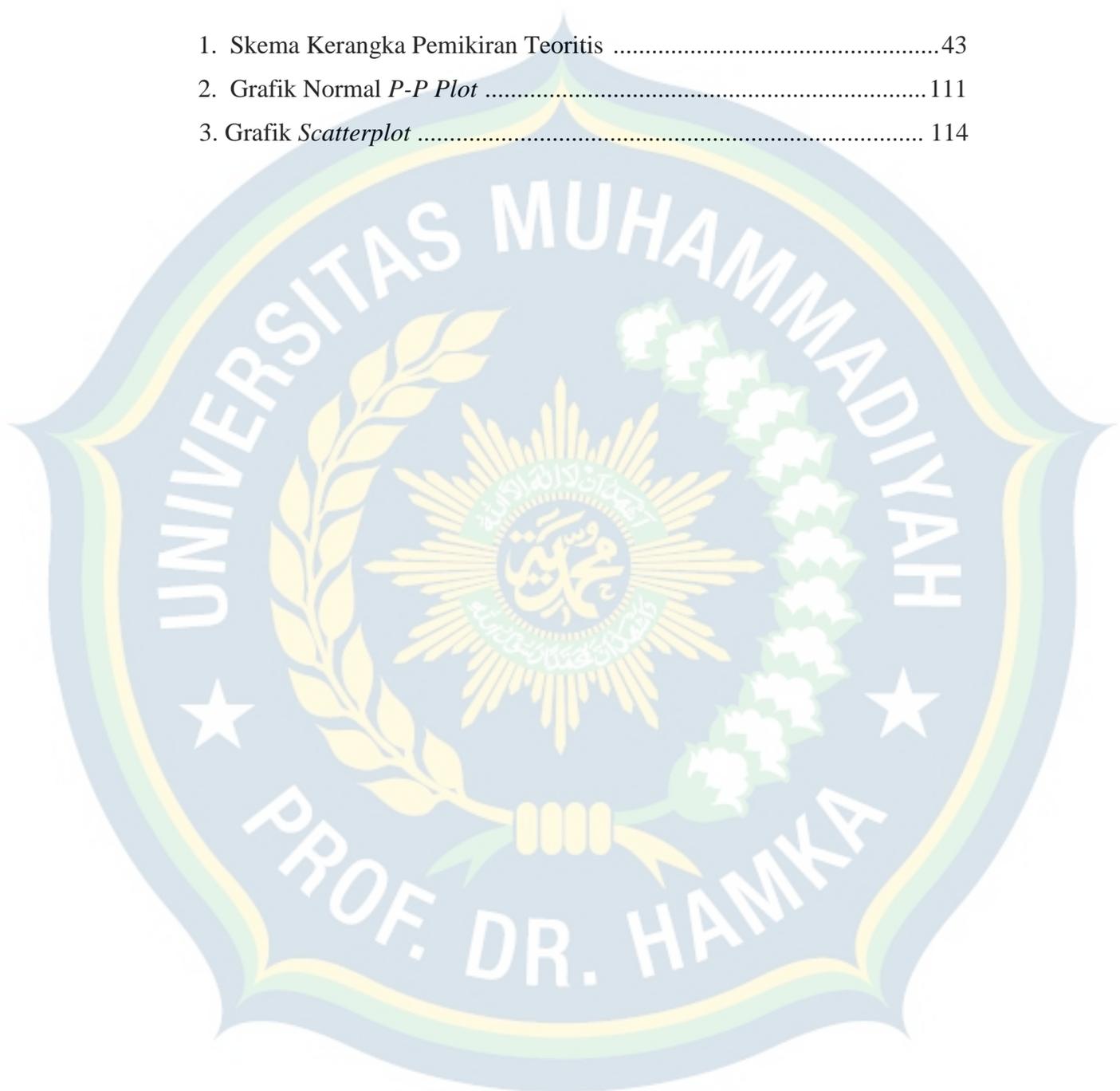


## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	17
2.	Operasional Variabel .....	49
3.	Kriteria Pemilihan Sampel .....	52
4.	Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian .....	53
5.	Pengukuran Autokorelasi <i>Durbin-Waston (DW Test)</i> .....	58
6.	Interpretasi Koefisien Korelasi (R) .....	62
7.	Hasil Pengolahan Data Aset Pajak Tangguhan .....	73
8.	Hasil Pengolahan Data Beban Pajak Tangguhan .....	77
9.	Hasil Pengolahan Data Perencanaan Pajak .....	81
10.	Hasil Pengolahan Data Manajemen Laba .....	85
11.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	89
12.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	94
13.	Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	99
14.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	105
15.	Analisis Statistik Deskriptif .....	107
16.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	109
17.	Uji Normalitas .....	112
18.	Uji Multikolinearitas .....	113
19.	Uji Autokorelasi .....	115
20.	Uji Statistik t .....	116
21.	Uji Statistik F .....	117
22.	Hasil Uji Koefisien Korelasi (R) .....	119
23.	Analisis Determinasi dan Adjusted R <sup>2</sup> .....	120
24.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis .....	121

**DAFTAR GAMBAR**

Nomor	Judul Gambar	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	43
2.	Grafik Normal <i>P-P Plot</i> .....	111
3.	Grafik <i>Scatterplot</i> .....	114



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kimia Farma Tbk (2019)	1/40
2.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kimia Farma Tbk (2018)	3/40
3.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kimia Farma Tbk (2017)	6/40
4.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kimia Farma Tbk (2016)	9/40
5.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kimia Farma Tbk (2015)	12/40
6.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kimia Farma Tbk (2016)	15/40
7.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Kalbe Farma Tbk (2019)	18/40
8.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Merck Indonesia Tbk (2019)	21/40
9.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Phapros Tbk (2019)	23/40
10.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Pyridam Farma Tbk (2019)	25/40
11.	Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Sido Muncul Tbk (2019)	28/40
12.	Tabel Distribusi T	31/40
13.	Tabel Distribusi F	32/40
14.	Tabel Durbin-Watson (DW)	33/40
15.	Hasil Olahan Software SPSS Versi 25.0	34/40
16.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	37/40
17.	Surat Tugas	38/40
18.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing I	49/40
19.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing II	40/40

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Di era modern dan digital saat ini, generasi millennial dapat dengan mudah dan cepat dalam mengakses informasi melalui internet. Secara khusus di dunia bisnis, para investor yang akan menanamkan modalnya dalam investasi jangka panjang akan mencari informasi dan menyeleksi perusahaan mana yang akan menjadi pilihan dengan kriteria memiliki performa yang sangat bagus terutama di dalam laporan keuangan yang di kelola baik oleh manajer. Hal tersebut menjadi tantangan perusahaan dalam persaingan yang keras untuk dapat eksis di pasar global. Perusahaan dituntut untuk menghasilkan produk yang bermutu bagi konsumen, tetapi juga mampu mengelola keuangan dengan baik.

Laporan keuangan berfungsi sebagai salah satu sumber informasi yang digunakan untuk menilai kinerja perusahaan. Dalam suatu perusahaan, laporan keuangan disusun oleh pihak manajemen untuk memberikan informasi mengenai kondisi ekonomi dan keuangan perusahaan pada suatu periode tertentu. Amanda dan Febrianti (2015). Laporan keuangan dibuat sebagai bentuk pertanggungjawaban manajemen kepada pemegang saham dan *stakeholders* lainnya.

Laporan keuangan yang disusun secara baik dan akurat dapat memberikan gambaran keadaan yang nyata mengenai prestasi yang telah dicapai oleh suatu perusahaan dalam kurun waktu tertentu. Keadaan inilah yang digunakan untuk

menilai kinerja keuangan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Pihak internal maupun pihak eksternal sering menggunakan laba sebagai dasar pengambilan keputusan seperti pemberian kompensasi, pembagian bonus pada manajer dan pengukuran kinerja manajemen.

Salah satu parameter yang digunakan untuk mengukur dan menilai kinerja perusahaan adalah informasi laba. Informasi laba dapat membantu pemilik (*stakeholder*) dan investor dalam mengestimasi kekuatan laba (*earnings power*) untuk menaksir resiko dalam investasi dan kredit. Laba mempunyai keterkaitan yang sangat erat dengan pajak sebab besarnya pajak yang dibayarkan ditentukan oleh perusahaan, sehingga laba yang mengalami peningkatan akan mengakibatkan besarnya pajak yang dibayarkan. Oleh karena itu sering manajer memanfaatkan peluang tersebut untuk merekayasa angka laba (*earning management*).

Fenomena yang peneliti ambil dari berbagai sumber berita menunjukkan adanya praktik manajemen laba yang melibatkan perusahaan-perusahaan di dalam negeri. Salah satu kasus perusahaan yang terindikasi menggunakan praktik manajemen laba adalah PT. Garuda Indonesia Tbk (GIAA). Kasus ini bermula dari laporan keuangan perusahaan yang membukukan laba bersih US\$ 809.846 pada tahun 2018 atau setara Rp 11,49 miliar (kurs Rp 14.200/US\$). Padahal jika ditinjau lebih detail, perusahaan yang resmi berdiri pada 21 Desember 1949 dengan nama Garuda Indonesia Airways ini semestinya merugi. Pasalnya, total beban usaha yang dibukukan perusahaan tahun lalu mencapai US\$ 4,58 miliar. Angka ini lebih besar US\$ 206,08 juta dibanding total pendapatan tahun 2017. Sumber [www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com), (2 Maret 2020).

Fenomena ini jelas menunjukkan adanya praktik manajemen laba dalam sebuah perusahaan untuk menguntungkan pihak tertentu. Hal ini memungkinkan setiap badan atau perusahaan akan merekayasa laporan keuangannya agar pajak yang dibayarkan ke pemerintah dapat ditekan serendah mungkin. Maka peluang manajer untuk melakukan manajemen laba sangat besar terjadi. Banyak faktor yang mempengaruhi manajemen laba yakni aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak. Banyak penelitian yang digunakan sebagai indikator mendeteksi manajemen laba yaitu dilakukan dengan menggunakan akrual dan beban pajak tangguhan.

Manajemen laba merupakan upaya yang dilakukan pihak manajemen untuk melakukan intervensi dalam penyusunan laporan keuangan dengan tujuan untuk menguntungkan dirinya sendiri, yaitu pihak perusahaan yang terkait. Konsep manajemen laba dapat dijelaskan dengan menggunakan pendekatan teori keagenan (*agency theory*) yakni teori yang menyatakan bahwa praktik manajemen laba dipengaruhi oleh konflik kepentingan antara pihak berkepentingan (*principal*) dengan manajemen sebagai pihak yang menjalankan kepentingan (*agent*).

Manajemen laba dapat diukur dengan menggunakan manajemen laba akrual, manajemen laba riil dan manajemen laba terintegrasi. Manajemen laba akrual meliputi *short term accrual model* dan *long term accrual model*. Manajemen laba akrual memiliki karakteristik yang berbeda. Model *short term accrual* merupakan cara manajemen laba yang berkaitan dengan aset lancar dan hutang jangka pendek, sedangkan *long term accrual* merupakan cara manajemen laba yang berkaitan

dengan aset tetap dan hutang jangka panjang. Manajer dapat mengambil keuntungan dari perbedaan karakteristik tersebut.

Cara perusahaan untuk merekayasa informasi melalui praktik manajemen laba telah menjadi faktor utama yang menyebabkan laporan keuangan tidak lagi mencerminkan nilai fundamental suatu perusahaan. Itulah sebabnya informasi yang disampaikan terkadang diterima tidak sesuai dengan kondisi perusahaan yang sebenarnya. Kondisi ini dikenal sebagai asimetri informasi (*information asymetry*) yakni kondisi dimana ada ketidakseimbangan perolehan informasi antara pihak manajemen sebagai penyedia informasi dengan pemegang saham dan *stakeholder*.

Manajemen laba dipengaruhi oleh aset pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan karena adanya perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal yang menjadi instrumen bagi manajer untuk melakukan manajemen laba dan merefleksikan tingkat kebijakan manajer dalam memanipulasi laba menjadi lebih tinggi. Adanya perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal dapat menimbulkan kesulitan dalam penentuan besarnya laba, sehingga bisa mempengaruhi posisi laporan keuangan dan menyebabkan tidak seimbangny saldo akhir. Oleh karena itu, perlu penyesuaian saldo antara laba akuntansi dan laba fiskal melalui rekonsiliasi fiskal.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Fitriany (2016) menyatakan bahwa aset pajak tangguhan dan perencanaan pajak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba. Sedangkan menurut Ningsih F.C (2017) aset pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Aset pajak tangguhan adalah aset yang terjadi apabila perbedaan waktu menyebabkan koreksi positif yang berakibat beban pajak menurut akuntansi komersial lebih kecil dibanding beban pajak menurut Undang-undang Pajak. Waluyo, (2020 : 217). Aset pajak tangguhan yang jumlahnya diperbesar oleh manajemen dimotivasi dengan adanya pemberian bonus dan beban politis atas bersarnya perusahaan dapat memotivasi pihak perusahaan dalam melakukan manajemen laba. Dikarenakan jika jumlah aset pajak tangguhan semakin besar maka semakin tinggi kemungkinan manajemen melakukan manajemen laba. Aset pajak tangguhan membawa pengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba yaitu memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah dalam merekayasa laporan keuangannya.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Baradja (2017) menemukan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hasil penelitian yang berbeda diungkapkan oleh Prasetyo N.C (2019) menyatakan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Beban pajak tangguhan adalah beban yang timbul akibat perbedaan antara laba akuntansi (yaitu laba dalam laporan keuangan untuk kepentingan pihak eksternal) dengan laba fiskal (laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak). Harnanto (2015 : 115). Fitriany (2016) menerangkan bahwa beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi suatu perusahaan untuk melakukan manajemen laba karena beban pajak tangguhan dapat menurunkan tingkat laba dalam perusahaan. Beban pajak tangguhan dapat digunakan untuk memprediksi manajemen laba yang

digunakan oleh perusahaan dalam memenuhi dua tujuan, yaitu untuk menghindari penurunan laba dan untuk menghindari kerugian.

Perencanaan pajak adalah langkah awal dalam manajemen pajak. Pada umumnya penekanan perencanaan pajak (*tax planning*) adalah untuk meminimumkan kewajiban pajak. Tujuan perencanaan pajak adalah merekayasa agar beban pajak (*tax burden*) dapat ditekan serendah mungkin dengan memanfaatkan perarutan yang ada tetapi berbeda dengan tujuan pembuatan undang-undang. Suandy (2017 : 2).

Dengan adanya keinginan pihak manajemen untuk menekan dan membuat beban pajak serendah mungkin, maka pihak manajemen cenderung untuk meminimalkan pembayaran pajak. Pajak merupakan elemen biaya yang mengurangi laba perusahaan, karena semakin tinggi pajak yang ditanggung perusahaan maka semakin kecil pula laba yang akan didapatkan perusahaan, sehingga timbul suatu kecenderungan untuk meminimalkan pembayaran pajak. Upaya untuk meminimalkan beban pajak secara eufimisme ini sering disebut dengan perencanaan pajak (*tax planning*).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Negara dan Saputra (2017) menemukan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Berbeda halnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Bucana dan Nurdayadi (2019) hasil penelitiannya menemukan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Berdasarkan berbagai permasalahan latar belakang di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai fenomena yang dapat mempengaruhi atau

faktor yang berpengaruh terhadap Manajemen Laba studi empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Bursa Efek Indonesia (BEI) atau *Indonesia Stock Exchange* (IDX) adalah pihak yang menyelenggarakan dan menyediakan sistem juga sarana untuk mempertemukan penawaran jual dan beli Efek pihak-pihak lain dengan tujuan memperdagangkan Efek di antara mereka.

Kasus praktik manajemen laba yang pernah terjadi menunjukkan bahwa praktik manajemen laba telah dilakukan oleh perusahaan dari berbagai sektor. Dalam penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Anggraini D.A (2018), studi kasus subsektor property yang terdaftar di ISSI. Hasil penelitiannya menemukan bahwa beban pajak tangguhan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba sedangkan aset pajak tangguhan dan perencanaan pajak tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini menjadi alasan bagi penulis untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan studi kasus di subsektor yang berdeda yaitu farmasi yang terdaftar di BEI untuk menemukan hasil apakah memiliki kesamaan atau perbedaan dengan penelitian sebelumnya. Maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2019.**

## **1.3 Permasalahan**

### ***1.3.1 Identifikasi Masalah***

Berdasarkan latar belakang masalah maka rumusan masalah dalam penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut :

1. Apakah Aset Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
2. Apakah Beban Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
3. Apakah Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
4. Apakah Aset pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap Manajemen Laba?

### ***1.3.2 Pembatasan Masalah***

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka masalah dalam penelitian ini di batasi pada kajian perusahaan manufaktur subsektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. Hal ini dilakukan supaya penelitian ini lebih terarah dan akurat.

### ***1.3.3 Perumusan Masalah***

Berdasarkan batasan masalah diatas maka masalah yang dirumuskan dalam penelitian ini adalah “Bagaimana Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019”.

#### **1.4 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh aset pajak tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019.

#### **1.5 Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, yaitu antara lain :

1. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini memberikan sumbangan pikiran terhadap pengembangan ilmu pengetahuan mengenai pengaruh aktiva pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

## 2. Manfaat Praktisi

### 1) Bagi Penulis

Untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai perpajakan khususnya pada aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan tindakan manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

### 2) Bagi Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi fakultas untuk menambah literatur dan referensi guna membantu dalam pengembangan ilmu pengetahuan atau dalam melakukan penelitian selanjutnya terkait dengan aset pajak tangguhan, beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba.

## DAFTAR PUSTAKA

Daftar Jurnal dan Skripsi :

- Amanda, Felicia dan M. Febrianti. (2015). *“Analisis pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Basis Akrual Terhadap Manajemen Laba”*. *Ultima Accounting*. No. 1. Hlm. 1-17.
- Anggraini D.A. (2018). *“Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Subsektor Property yang Terdaftar di ISSI Tahun 2012-2016”*. Skripsi Palembang : Jurusan Ekonomi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Raden Fatah
- Aminah Siti dan Zulaikha. (2019). *“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba”*. Vol. 8. No. 3. Hal 1-12. ISSN
- Anggraini Destty. (2019). *“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Manajemen Laba Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2017”*. Skripsi Lampung : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bandar Lampung
- Bunaca, R.A dan Nurdayadi. (2019). *“The Impact of Deffered Tax Expense and Tax Planning Toward Earnings Management and Profitability”*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol.2, No.2, Hlm. 215-236
- Bardja L.M, dkk. (2017). *“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba”*. Jurnal Akuntansi Trisakti Vol. 4, No. 2, Hlm. 191-206
- Fitriany L.C. (2016). *“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba”*. JOM Fekom Vol.3 No.1
- Handayani R, dkk (2020). *“The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense to Earning Management”*. EPRA IJRD. Vol 5. Issue 6
- Kusumaningrat M.R.A. (2017). *“Effect of Tax Deferred Charges, Leverage and Size of Management Company Earnings (Empirical Study at Company Jakarta Islamic Index (JII) Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2012-2015)”*. ISSN. Vol 8. No 12

- Mulatsih S.N, Dharmayanti N dan Ratnasari A. (2019). *“The Effect of Tax Planning, Asset of Deferred Tax, Deferred Tax Expense on Profit Management (Case Study of Manufacturing Companies Listed on Stock Exchange 2013-2017 Period)”*. ICIEBP. Hlm. 933-947
- Mudjiyanti R. (2018). *“The Effect of Tax Planning, Ownership Structure, and Deferred Tax Expense on Earning Management”*. AMCA. Vo. 231
- Mulyani N, dkk (2018). *“The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management on Manufacturing Companies Listed in The Indonesia Stock Exchange”*. The 2<sup>nd</sup> ICTESS
- Negara G.R.P dan Saputra D. (2017). *“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba”*. E-Jurnal Akuntansi. Vol.20. No.3. Hlm. 2045-2072
- Ningsih, Fatimatu C. (2017). *“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba”*. Skripsi Surakarta : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UM Surakarta
- Prasetyo N.C, dkk (2019). *“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba”*. MODUS Vol. 31, No. 2, Hlm. 156-171
- Purnamasari Dyah (2019). *“How The Effect of Deferred Tax Expense and Tax Planning on Earning Management?”*. ISSN 227-8616. Vol 8. Issue 02. IJSTR.
- Ramadona, Aulia. (2016). *“Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Instiusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi”*. JOM Fekom, Vol.3, No.1, Hlm. 1357-2370
- Sediani A. (2018). *“Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016”*. Skripsi Riau Pekanbaru : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN SUSKA
- Yolina M. (2018). *“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016”*. Skripsi Bandung : Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pasundan

Wang Ying, dkk. (2016). "Deferred Tax Items as Earnings Management Indicators". Montana State University Billings, Billings, MT, USA. Vol 12. No 2

Daftar Buku :

Agoes, Sukrisno. (2015). "*Akuntansi Perpajakan*". Edisi 3. Cetakan 7. Jakarta : Salemba Empat

Anwar, Chairil. (2017). "*Manajemen Perpajakan*". Cetakan 5. Edisi Revisi. Jakarta : PT Centro Inti Media

Fahmi, Irham. (2015). "*Pengantar Manajemen Keuangan*". Bandung : Alfabeta

Ghozali, Imam. (2016). "*Aplikasi Analisa Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*". Edisi 8. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Harnanto. (2015). "*Perencanaan Pajak*". Edisi pertama. Cetakan kedua. BPFE. Yogyakarta

Hidayat, Nur. (2013). "*Pemeriksaan Manajemen*". Jakarta : Gramedia

IAI. (2018). "*Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2019 dan 2020*". Jakarta : IAI

IAI. (2019). "*Modul Penelitian Pajak Terapan Brevet AB Terpadu*". Jakarta : IAI

Philips, John. M. Pincus and S.O Rego. (2013). "*Earnings Management : New Evidence Based on Deferred Tax Expense.*" *The Accounting Review*. No.78

Pohan, A.C. (2016). "*Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*". Edisi Revisi. Jakarta : PT. Gramedia Utama Pustaka

Pangestu, Leo. A.D.D. (2017). "*Perpajakan Brevet A&B*". Yogyakarta : CAPS

Resmi, Siti. (2019). "*Perpajakan Teori dan Kasus*". Edisi 11. Jakarta : Salemba Empat

Saptono, Prianto B. (2016). "*Manajemen Pajak : Teori & Aplikasi*". Edisi 2. Jakarta : PT Pratama Indomitra Konsultan

Suandy, Erly. (2016). "*Hukum Pajak*". Edisi 7. Yogyakarta : Salemba Empat

Suandy, Erly. (2017). "*Perencanaan Pajak*". Cetakan kedua. Jakarta : Salemba Empat

Scott, R. William. (2015). *“Financial Accounting Theory”*. Edisi 7. Pearson Prentice Hall : Toronto

Sulistiyanto, Sry. (2018). *“Manajemen Laba. Teori dan Model Empiris”*. Cetakan II. Jakarta : PT Grasindo

Sugiyono. (2017). *“Metode Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D”*. Bandung : Alfabeta

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

Widiasih, Demi Asih. (2017). *Analisis Pengaruh Remunerasi Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Pada Unit Usaha Syariah Di Indonesia*. Skripsi, Salatiga : Jurusan Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Salatiga.

Sumber Internet (Website):

<https://www.cnbcindonesia.com>, Diakses pada tanggal 2 Maret 2020

<https://www.idx.co.id>, Diakses pada tanggal 4 Maret 2020

<https://www.kimiafarma.co.id/>, Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020

<https://www.kalbe.co.id/>, Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020

<https://www.merckgroup.com/>, Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020

<https://pyfa.co.id/>, Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020

<https://www.kimiafarma.co.id/>, Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020

<https://sidomuncul.co.id/>, Diakses pada tanggal 23 Agustus 2020