



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2010-2018**

SKRIPSI

Yukha Kamila

1502015255

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
PERIODE 2010-2018**

SKRIPSI

Yukha Kamila

1502015255

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2018”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

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

Jakarta, 08 Januari 2020



(Yukha Kamila)
NIM 1502015255

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2018


NAMA : Yukha Kamila

NIM : 1502015255

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

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

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., M.Si., AK., Ca.	
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

Mengetahui,

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



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

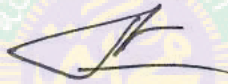
**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA
PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2018**

Yang disusun oleh :
Yukha Kamila
1502015255

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal: 09 Desember 2019

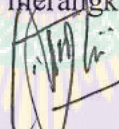
Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



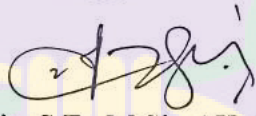
(H. Enong Muiz, M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Ir. Tukirin, M.M.)

Anggota :



(Fitriisia, S.E., M.Si., AK.,Ca.)

Mengetahui,

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



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

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



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

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

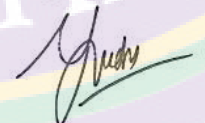
Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yukha Kamila
NIM : 1502015255
Program Studi : 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 Noneklusif** (*Non- exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2018”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 08 Januari 2020
Yang menyatakan,



(Yukha Kamila)
NIM. 1502015255

ABSTRAKSI

Yukha Kamila (1502015255)

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2010-2018.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta. *Kata Kunci : Manajemen Laba, Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas.*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi, yaitu untuk mengetahui pengaruh antara satu variabel dengan variabel lain.

Variabel yang diteliti adalah Perencanaan Pajak (X1), Beban Pajak Tangguhan (X2), dan Profitabilitas(X3) sebagai variabel independen Manajemen Laba (Y) sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 5 perusahaan. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah telaah dokumen. Berdasarkan uji hipotesis secara parsial, Perencanaan Pajak tidak berpengaruh secara signifikan terhadap manajemen laba dengan tingkat signifikansi sebesar $0,976 > 0,05$.

Beban Pajak Tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi sebesar $0,997 > 0,05$. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan nilai signifikansi sebesar $0,961 > 0,05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam

penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Nagelkerke R Square* yang dihasilkan yaitu sebesar 1,0000 yang berarti oleh variabel independen adalah sebesar 100% atau, jika dijelaskan oleh *Cox and Snell R Square* dapat dijelaskan bahwa variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 50,2%, sementara sisanya 49,8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini, seperti aktiva pajak tangguhan, pajak kini, dan ukuran perusahaan.

Hasil uji *omnibus tests of model coefficients* menunjukkan bahwa variabel perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas secara bersama-sama mempengaruhi manajemen laba dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah variabel independen ataupun menambah jumlah indikator pada variabel independen, seperti aktiva pajak tangguhan, pajak kini, dan ukuran perusahaan, menambah tahun pengamatan penelitian dalam hal ini lebih dari 9 (sembilan) tahun, dan menggunakan sampel data dari perusahaan sektor utama.

ABSTRACT

Yukha Kamila (1502015255)

THE INFLUENCE OF TAX PLANNING, DEBT TAX LOAD, AND PROFITABILITY ON PROFIT MANAGEMENT IN MAIN SECTOR COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (BEI) PERIOD 2010-2018.

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

Keywords: Profit Management, Tax Planning, Deferred Tax Burden, and Profitability.

This study aims to determine the effect of Tax Planning, Deferred Tax Burden, and Profitability on Profit Management in main sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used in this study is the explanation method, which is to determine the effect of one variable with another variable. The variables studied were Tax Planning (X1), Deferred Tax Burden (X2), and Profitability (X3) as the independent variable Earnings Management (Y) as the dependent variable. The population in this study is main sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample selection technique uses purposive sampling and obtained a sample of 5 companies.

The data collection technique used is document review. Based on partial hypothesis testing, Tax Planning does not significantly influence earnings management with a significance level of $0.976 > 0.05$. Deferred tax expense does not significantly influence earnings management with a significance value of $0.997 > 0.05$. Profitability has a significant effect on earnings management with a significance value of $0.961 > 0.05$.

The ability of independent variables in explaining the dependent variable in this study can be seen in the value of Nagelkerke R Square produced by 1,0000

which means that by the independent variable is 100% or, if explained by Cox and Snell R Square can be explained that the independent variable can explain the dependent variable was 50,2%, while the remaining 49,8% was explained by other variables not included in this study, such as deferred tax assets, current taxes, and company size. The results of the omnibus tests of model coefficients indicate that the variable tax planning, deferred tax expense, and profitability together affect earnings management with a significance value of $0,000 < 0.05$.

Future studies are expected to increase the number of independent variables or increase the number of indicators on independent variables, such as deferred tax assets, current taxes, and company size, increase the year of research observations in this case more than 9 (nine) years, and use sample data from sector companies main.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Sektor Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010-2018”** Shalawat dan salam semoga tercurahkan kepada junjungan Nabi besar kita Muhammad SAW beserta para keluarga dan para sahabatnya. Terimakasih kepada kedua orangtua yang telah banyak memberikan kasih sayang, motivasi, saran dan do'a serta terus memberikan dukungan dan bantuan secara moril dan materil selama menyelesaikan skripsi ini. Hal ini merupakan sebuah langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebagai penghormatan dan kebanggaan, kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Ibu Fitriisa , S.E., Ak., M.Si., AK., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran

dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama peneliti menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Untuk Orang Tua tercinta Tri Hantoro dan Donayani yang dengan tulus dan dorongan semangat, dukungan dan doa tiada hentinya untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Imun, Cemetco, Cimomot, dan semua hewan peliharaan saya yang sudah menghibur saya dan memberikan dukungan ketika saya mulai menyerah dengan skripsi saya.
12. Desiana Khudznudhon sahabat terbaik yang sangat luar biasa dengan tulus, memberikan semangat dan telah membantu peneliti dari saat mulai menyusun, mengambil data, serta dukungan yang tiada hentinya untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Achmad Fauzan Aryadi yang dengan tulus selalu memberikan semangat setiap harinya kepada penulis dan dukungan serta doa yang tiada henti setiap harinya serta doa kepada penulis selama perkuliahan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 08 Januari 2020
Penulis,



(Yukha Kamila)
NIM. 1502015255

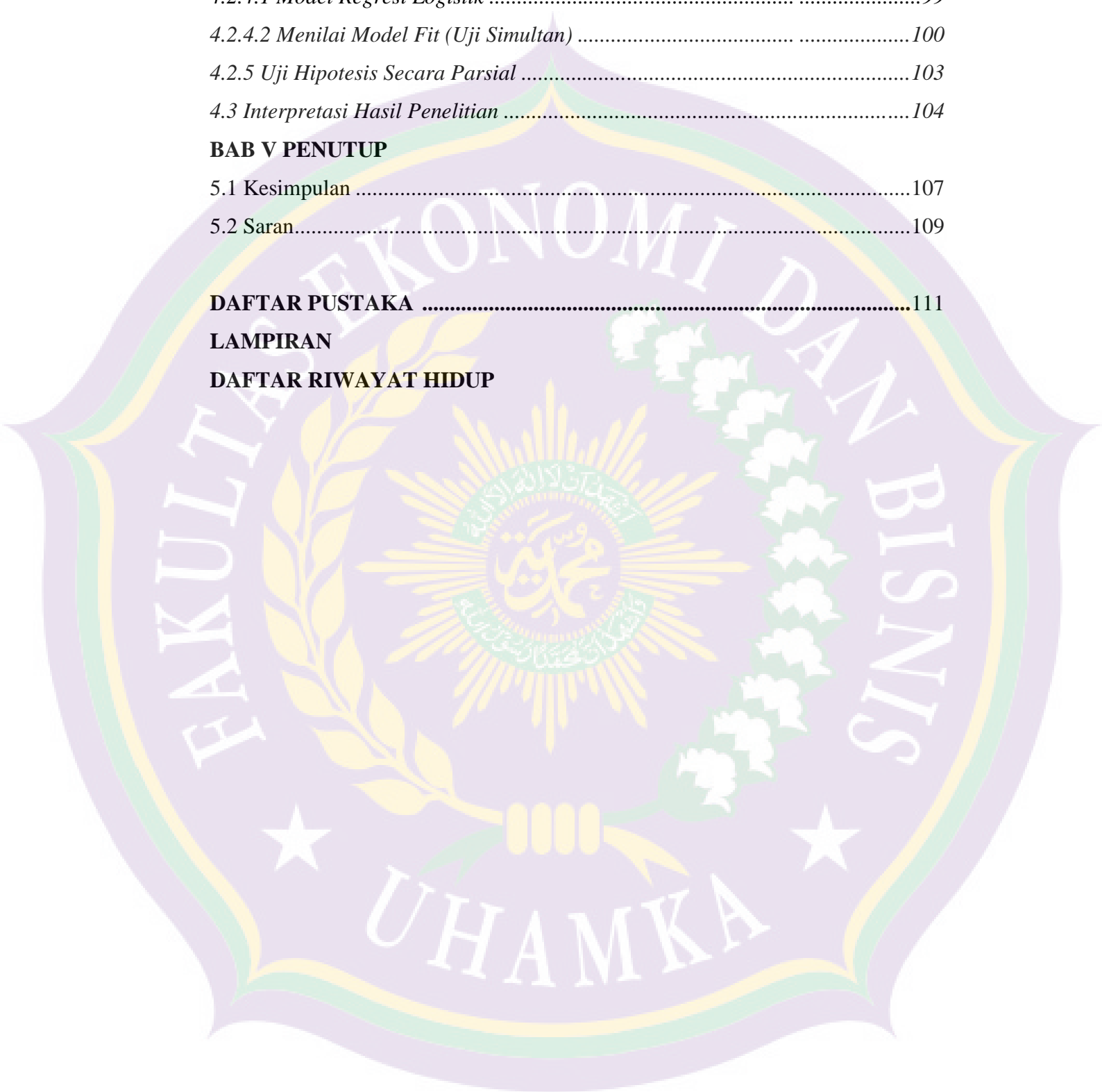
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan	8
<i>1.2.1 Identifikasi Masalah</i>	8
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah</i>	8
<i>1.2.3 Perumusan Masalah</i>	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	11
2.2 Telaah Pustaka	29
2.2.1 Teori Akuntansi Positif	29
2.2.2 Laporan Keuangan	29
2.2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan	29
2.2.2.2 Komponen Laporan Keuangan	30
2.2.3 Pajak	31

2.2.3.1	<i>Pengertian Pajak</i>	31
2.2.3.2	<i>Fungsi Pajak</i>	32
2.2.3.3	<i>Pengelompokan Pajak</i>	32
2.2.3.4	<i>Asas Pemungutan Pajak</i>	33
2.2.3.5	<i>Teori Pemungutan Pajak</i>	34
2.2.3.6	<i>Sistem Pemungutan Pajak</i>	35
2.2.3.7	<i>Syarat Pemungutan Pajak</i>	35
2.2.4	<i>Perencanaan Pajak</i>	36
2.2.4.1	<i>Pengertian Perencanaan Pajak</i>	36
2.2.4.2	<i>Tujuan Perencanaan Pajak</i>	37
2.2.4.3	<i>Motivasi Perencanaan Pajak</i>	38
2.2.4.4	<i>Strategi Perencanaan Pajak</i>	39
2.2.4.5	<i>Pengukuran Perencanaan Pajak</i>	41
2.2.5	<i>Beban Pajak Tangguhan</i>	41
2.2.5.1	<i>Pengertian Pajak Tangguhan</i>	42
2.2.5.2	<i>Pengukuran Beban Pajak</i>	43
2.2.6	<i>Profitabilitas</i>	43
2.2.6.1	<i>Pengertian Profitabilitas</i>	43
2.2.6.2	<i>Pengukuran Rasio Profitabilitas</i>	44
2.2.7	<i>Manajemen Laba</i>	44
2.2.7.1	<i>Pengertian Manajemen Laba</i>	46
2.2.7.2	<i>Kondisi dan Motivasi Manajemen Laba</i>	46
2.2.7.3	<i>Strategi Manajemen Laba</i>	48
2.2.7.4	<i>Mekanisme Manajemen Laba</i>	49
2.2.7.5	<i>Teori Manajemen Laba</i>	50
2.2.7.6	<i>Faktor Penyebab Perusahaan Melakukan Manajemen Laba</i>	50
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	51
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	54
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		55
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	55
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	55

3.3	Populasi dan Sampel	68
3.4	Teknik Pengumpulan Data	60
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	60
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	60
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	61
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	61
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	61
3.5.3	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	62
3.5.3.1	<i>Model Regresi Logistik</i>	62
3.5.3.2	<i>Menilai Model Fit (Uji Simultan)</i>	62
3.5.3.3	<i>Uji Hipotesis Secara Parsial</i>	65
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i>	66
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	67
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan.....</i>	68
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi</i>	69
4.2.1	<i>Hasil Penelitian</i>	69
4.2.1.1	<i>Perhitungan Perencanaan Pajak.....</i>	69
4.2.1.2	<i>Perhitungan Beban Pajak Tangguhan</i>	75
4.2.1.3	<i>Perhitungan Profitabilitas</i>	80
4.2.1.4	<i>Perhitungan Manajemen Laba</i>	84
4.2.2	<i>Analisis Akuntansi</i>	89
4.2.2.1	<i>Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba</i>	89
4.2.2.2	<i>Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba</i>	91
4.2.2.3	<i>Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....</i>	93
4.2.2.4	<i>Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba</i>	95
4.2.3	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	98
4.2.4	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	99

4.2.4.1 Model Regresi Logistik	99
4.2.4.2 Menilai Model Fit (Uji Simultan)	100
4.2.5 Uji Hipotesis Secara Parsial	103
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	104
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	107
5.2 Saran.....	109
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

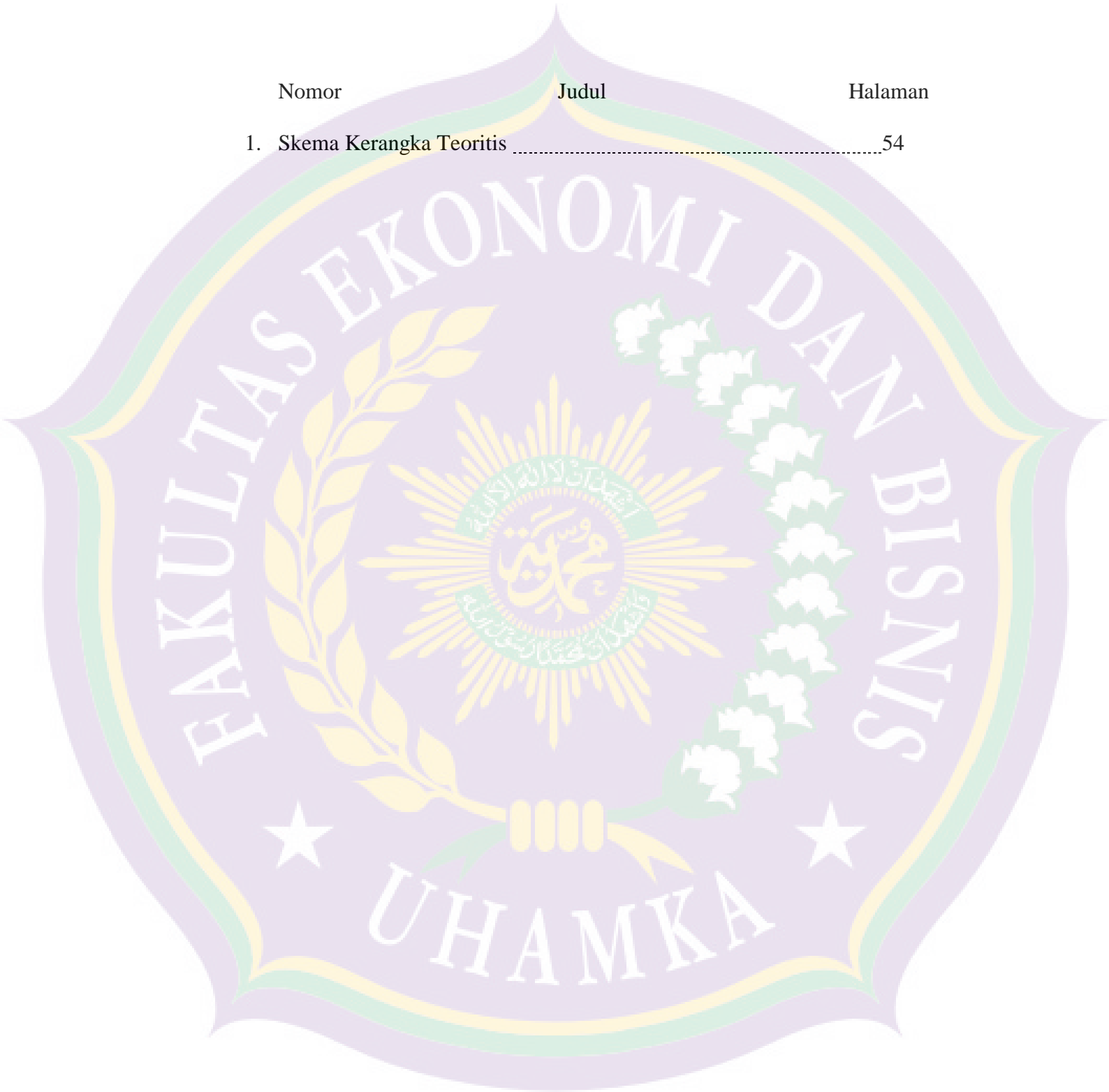


DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
2.	Operasional Variabel Pemikiran	56
3.	Ringkasan Sampel Penelitian	59
4.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	60
5.	Perhitungan Perencanaan Pajak.....	70
6.	Hasil perhitungan Perencanaan Pajak dan Persentase Kenaikan / Penurunan.....	75
7.	Perhitungan Beban Pajak Tangguhan	78
8.	Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan dan Persentase Kenaikan / Penurunan	79
9.	Perhitungan Profitabilitas	80
10.	Hasil Perhitungan Profitabilitas dan Persentase Kenaikan / Penurunan	82
11.	Perhitungan Manajemen Laba	85
12.	Penilaian Manajemen Laba	87
13.	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	89
14.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	91
15.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	94
16.	Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba	96
17.	Descriptive Statistics	98
18.	Hasil Uji Regresi Logistik.....	99
19.	Hasil Pengujian Likelihood	101
20.	Hasil Determinasi (Cox and Snell's R Square dan Nagelkerke R Square)	101
21.	Hosmer and Lemeshow Test	102
22.	Omnibus Test od Model Coefficients	103

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Teoritis	54



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Semakin tingginya persaingan dalam dunia usaha dan semakin majunya perkembangan zaman kinerja atau performa yang baik sangat dibutuhkan dalam menghadapi persaingan usaha. Persaingan usaha saat ini terasa semakin kompetitif sehingga menyebabkan adanya tuntutan bagi perusahaan agar membuat manajemen semakin efisien dan kreatif dalam segala aktivitas, sehingga optimalisasi sumber daya manusia sangat dipelukan agar perusahaan bisa mendapatkan mendapatkan laba yang semakin banyak.

Salah satu strategi dalam menjalankan usaha menaikkan laba perusahaan adalah dengan terus menarik investor untuk melakukan kerja sama dan menanamkan modalnya didalam usaha kita. Cara untuk mendapatkan investor dan calon investor adalah menunjukkan laba perusahaan yang diperoleh karena laba merupakan salah satu indikator yang paling sederhana melihat perusahaan kita baik-baik saja. Sebuah perusahaan mempunyai daya tarik tersendiri yang digunakan sebagai pertimbangan, dan informasi tentang laba (*earnings*) yang menjadi daya tariknya.

Suatu kewajiban bagi beberapa pihak yang berkepentingan yang digunakan sebagai pertimbangan dalam mengambil sebuah keputusan penting seperti pemberian kompensasi, pembagian bonus kepada manejer, dan dasar pengenaan pajak yaitu menganalisa laporan keuangan. Sebab itu, kualitas laba yang baik

menjadi pusat perhatian bagi investor, kreditor, pembuatan kebijakan akuntansi, dan pemerintah disini yaitu Direktorat Jenderal Pajak. Perhatian investor yang sering terpusat pada informasi labalah tanpa melihat prosedur yang digunakan untuk menghasilkan informasi laba tersebut memotivasi manajer untuk terus menaikkan laba perusahaannya, dan terus mempercantik laporan keuangan perusahaan.

Dan pihak manajemen akan mendapatkan bonus yang tinggi juga karena semakin tinggi dia bisa memperoleh laba, semakin tinggi juga dia mendapatkan bonus. Di lain pihak, informasi laba dapat membantu pemilik (*stakeholders*) dalam mengestimasi kekuatan laba (*earning power*) untuk menaksir resiko dalam investasi dan kredit. Pentingnya informasi laba tersebut merupakan tanggung jawab dari pihak manajemen yang diukur kinerjanya dari pencapaian laba yang diperoleh. Situasi ini memungkinkan manajer untuk melakukan perilaku menyimpang dalam menyajikan dan melaporkan informasi laba tersebut yang dikenal dengan praktik manajemen laba (*earnings management*).

Manajemen laba (*earning management*) adalah kegiatan mempercantik laporan keuangan tentang laba sesuai dengan keinginan pihak tertentu khususnya manajemen perusahaan. Tindakan *earnings management* sebenarnya didasarkan oleh berbagai tujuan dan maksud-maksud yang terkandung didalamnya, Irham Fahmi (2013 : 279). Sedangkan menurut Sastradipaja (2013 : 25) peningkatan laba menggambarkan peningkatan nilai perusahaan secara keseluruhan dan sebaliknya, Terutama untuk menyembunyikan kerugian-kerugian perusahaan, laba diatur untuk menunjukkan situasi yang menguntungkan perusahaan. Siasat perusahaan

untuk merubah informasi tentang laba yang diperolehnya tidaklah lagi mencerminkan informasi tentang laba yang sesungguhnya.

Sebab itu praktik merekayasa laporan keuangan bukanlah sesuatu hal yang baru dan dianggap lumrah oleh sebagian orang, dampaknya dari perekayasaan laporan keuangan dapat merugikan sebagian pihak karena mengubah fakta yang sebenarnya telah terjadi didalam perusahaan itu. Karena bagi manajer perusahaan jika laporan perusahaan dia baik maka perusahaan akan mendapatkan lebih banyak investor lagi.

Kasus yang terhangat adalah perubahan laporan keuangan selama 3 tahun terakhir yang dilakukan oleh PT.Bank Bukopin Tbk (BBKP). Dan hal tersebut membuat Otoritas Jasa Keuangan (OJK) melakukan pemeriksaaan kembali. Fahri Hilmi menjabat sebagai Deputi Pengawas Pasar Modal II OJK mengatakan, langkah awal yang akan dilakukan oleh OJK adalah mengecek kembali laporan keuangan perusahaannya. "Kita mau lihat dulu seperti apa. Sementara kita lihat laporan keuangannya dulu, nanti kita lihat apakah ada yang harus kita dalam," tuturnya di *Sheraton Grand Gandaria City Hotel*, Jakarta, Kamis (3/5/2018).

Fakhri pun masih bimbang apakah pemeriksaan akan dilanjutkan ke tahap memeriksa juga Kantor Akuntan Publik (KAP) yang digunakan Bank Bukopin sebagai auditor independen. "Saya hanya ditugaskan untuk mengecek kembali secara rinci laporan keuangannya, dan sekarang sedang kita periksa dulu laporan keuangan dimulai dari tahun 2017 dan seterusnya,tuturnya, dan jika ditemukan suatu kejanggalan didalam laporan keuangannya akan kita kenakan sanksi untuk Bank Bukopin dan auditornya” tuturnya.

Tetapi dia enggan mengkonfirmasi. "Di UU Pasar Modal itu sudah ada mulai dari teguran tertulis sampai denda dan segala macam. Tapi kita lihat dulu substansinya, kita enggak mau langsung *judge*, ini dalam proses," ucapnya.

Informasi yang didapatkan oleh CNBC Indonesia para pihak yang sudah mengetahui tentang masalah ini, praktik mempercantik data kartu kredit di Bukopin sudah dilakukan bahkan lebih dari 5 tahun yang lalu. Dan jumlah kartu kredit yang dimodifikasipun tidaklah sedikit yaitu lebih dari 100.000 kartu. Hal ini menyebabkan penambahan komisis untuk bank Bukopin yang diperoleh tidaklah sewajarnya. Anehnya praktik semacam ini bukanlah kali pertama saja baru terjadi, dan lagi-lagi berhasil lolos dari layer hukum dan pengawasan audit selama bertahun-tahun.

Mulai dari audit internal Bukopin, Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai auditor independen, Bank Indonesia sebagai otoritas sistem pembayaran yang menangani kartu kredit, serta OJK sebagai lembaga yang bertanggungjawab dalam pengawasan perbankan. Auditor independen Bukopin selama ini adalah KAP Purwantono, Sungkoro, dan Surja yang terafiliasi dengan salah satu *big four* auditor internasional Ernst & Young. "Permasalahan mengenai *restated* (penyampaian kembali) laporan keuangan 2016 merupakan temuan dari manajemen yang telah disampaikan kepada Kantor Akuntansi Publik untuk dilakukan *restated* pada laporan keuangan 2017," ujar Direktur Utama Bukopin Eko Rachmansyah Gindo, tanpa mau merinci mengenai kasus ini kepada CNBC Indonesia.

Secara blak-blakan manajemen Bank Bukopin mengakui pihaknya telah mengubah laporan keuangan dari 2015, 2016, dan 2017. Kenapa hanya tiga tahun? Iya karena penyajian laporan keuangan telah dibatasi dan maksimal adalah 3 tahun terakhir ini. Bank Bukopin telah menyulap laba bersih yang mereka dapatkan 2016 menjadi Rp 183,56 miliar dari sebelumnya Rp 1,08 triliun. Perbedaan terbesar mereka lakukan mengubah data pendapatan provinsi dan komisi kartu kredit. Pendapatan ini turun dari Rp 1,06 triliun menjadi Rp 317,88 miliar.

Selain masalah kartu kredit, revisi juga terjadi pada pembiayaan anak usaha Bank Syariah Bukopin (BSB) terkait penambahan saldo cadangan kerugian penurunan nilai debitor tertentu. Akibatnya, beban penyisihan kerugian penurunan nilai atas aset keuangan direvisi meningkat dari Rp 649,05 miliar menjadi Rp 797,65 miliar. Hal ini menyebabkan beban perseroan meningkat Rp 148,6 miliar. Sebelum Otoritas melakukan klarifikasi, sebenarnya Bukopin telah 'dihukum' atas insiden ini. Bukopin telah merevisi turun ekuitas yang dimiliki sebesar Rp 2,62 triliun pada akhir 2016, dari Rp 9,53 triliun menjadi Rp 6,91 triliun. Penurunan itu karena revisi turun saldo laba Rp 2,62 triliun menjadi Rp 5,52 triliun karena laba yang dilaporkan sebelumnya tidak benar.

Penurunan ekuitas ini berperan dalam tergerusnya rasio kecukupan modal (*capital adequacy ratio/CAR*) Bukopin. Pada laporan keuangan 2016 sebelum revisi, CAR Bukopin masih aman 15,03%, namun setelah revisi CAR tersisa 11,62%. CAR semakin memburuk pada akhir 2017 yang tercatat 10,52%, meski meningkat lagi pada kuartal I/2018 menjadi 11,09%. Hal lain yang mempengaruhi

penurunan CAR adalah peningkatan rasio kredit bermasalah (*non performing loan/NPL*).

Inisiden modifikasi data kartu kredit ini memaksa Bukopin menyiapkan *action plan* untuk menstabilkan CAR ke level 14%. Langkah yang dilakukan adalah *rights issue* dengan menerbitkan saham baru sebesar 30% dan divestasi 40% saham BSB. Target dana yang bisa dihimpun untuk *rights issue* sekitar Rp 2 triliun, sementara untuk divestasi BSB sebesar Rp 400 miliar. Dalam waktu yang cukup singkat, manajemen berhasil berkomunikasi dengan sejumlah bank asing, *private equity asing* dan bank BUMN sebagai mitra *strategis rights issue* yang digelar Juni mendatang. (sumber : www.finance.detik.com, Senin, 19 Agustus 2019).

Perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas merupakan faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba. Beban pajak tangguhan timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi yaitu laba dalam laporan keuangan untuk kepentingan pihak eksternal dengan laba fiskal atau laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak.

Perencanaan pajak adalah langkah awal dalam melakukan manajemen pajak. Pada tahap ini dilakukan pengumpulan dan penelitian terhadap peraturan perpajakan agar dapat diseleksi jenis tindakan penghematan pajak yang akan dilakukan. Pada umumnya penekanan perencanaan pajak (*tax planning*) adalah untuk meminimumkan kewajiban pajak Erly Suandy (2011 : 6). Hal tersebut sesuai dengan penelitian oleh Husnul Khotimah (2014) memperlihatkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif terhadap laba bersih. Beban pajak

tanggungan adalah beban yang timbul akibat perbedaan temporer antara laba akuntansi (laba dalam laporan keuangan untuk pihak eksternal) dengan laba fiskal (laba yang digunakan sebagai dasar perhitungan pajak), Harmanto (2011 : 115). Hal tersebut sesuai dengan penelitian oleh Ghafara Mawaridi Mazini Tundjung (2015) beban pajak tanggungan berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Sementara menurut Hadi Kusuma Ningrat (2014) hasil penelitian bahwa beban pajak tanggungan tidak berpengaruh signifikan terhadap probabilitas perusahaan dalam melakukan manajemen laba.

Keberhasilan perusahaan dalam menghasilkan laba dari penjualan perusahaan, pendapatan investasi dari investor, salah satu rasio keuangan yang digunakan untuk mengukur itu semua adalah profitabilitas, Irham Fahmi (2013:135). Secara gampangnya profitabilitas sangatlah diperlukan karena suatu perusahaan yang terus tumbuh dan berkembang pasti memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi juga maka secara otomatis laba yang di hasilkan juga pasti tinggi, dan ini juga berpengaruh terhadap kenaikan jumlah kompensasi yang akan diterima manajemen karna berhasil menaikkan laba perusahaan. Hal tersebut sesuai dengan penelitian oleh Najmi Yatulusna (2015) mengemukakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Sementara menurut Pipit Widhi Astuti (2017) hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Dapat diketahui bahwa penelitian-penelitian yang dilakukan sebelumnya pada variabel-variabel yang mempengaruhi manajemen laba ternyata hasilnya masih belum konsisten, hal ini menunjukkan bahwa masih perlunya penelitian lebih

lanjut mengenai variabel-variabel yang mempengaruhi manajemen laba. Karena manajemen laba merupakan salah satu issue yang sangat menarik untuk diteliti lagi.

Berdasarkan beberapa uraian yang telah dijelaskan tersebut, maka peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Utama yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010-2018”**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka dapat diidentifikasi beberapa masalah, di antaranya sebagai berikut :

1. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba?
2. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba?
4. Apakah perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas terhadap manajemen laba pada perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari pembatasan masalah di atas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimana pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas terhadap manajemen laba?”

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan di atas, tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba.
2. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba.
4. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan profitabilitas terhadap manajemen laba.

1.4 Manfaat Penelitian

Sesuai dengan tujuan di atas, penelitian yang dilakukan penulis diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Bagi Akademik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai salah satu bahan referensi dalam penelitian selanjutnya serta informasi yang dibutuhkan bagi dunia akademik dan memberikan gambaran serta penjelasan mengenai pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan profitabilitas terhadap manajemen laba.

2. Manfaat Praktis

Sebagai masukan bagi sektor utama mengenai perencanaan pajak, baban pajak tangguhan, profitabilitas, dan manajemen laba sehingga membantu mereka dalam mengambil keputusan dan dapat tercapainya tujuan perusahaan.



DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, Robert N dan Vijay Govindrajan (2008). *Sistem Pengendalian Manajemen. (Edisi 11)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arief Sugiono dan Edy Untung. (2016). *Panduan Dasar Analisa Laporan Keuangan* , Jakarta : Grasindo
- Crowther, David, dan Shahla Seifi. (2011). “*Corporate Governance and International Business*“. E-Book. Bookboon.com.
- Dewi Pindiharti. (2011). Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan AkruaI terhadap Earning Management (Studi Empiiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia), *Skripsi*. Jakarta: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Dr Werner R Murhadi. (2013). *Analisis Laporan Keuangan, Proyeksi dan Valuasi Saham* . Jakarta : Salemba Empat.
- Erly Suandy. (2011) *Perencanaan Pajak. (Edisi 5)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Etty Muyassaroh. (2012). *Perpajakan Brevet A dan B*. Yogyakarta : Pustaka Yustisia.
- Ferry Aditama. (2013). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Nonmanufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi*. Yogyakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Ghafara Mawaridi Mazini Tanjung, (2015). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*. Semarang : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponogoro.
- Gudono. (2009). *Teori Organisasi . (Edisi 1)*. Yogyakarta : Pensil Press.
- Hadi Kusuma Ningrat. (2014). Analisis Beban Pajak Tangguhan dalam Mendeteksi Profitabilitas Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Skripsi*. Makassar : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Harmanto. (2013). *Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta : BPFY-Yogyakarta.
- Herdawati. (2015). Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan

Manufaktur yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia). *Skripsi*. Makassar : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.

Herry. (2015). *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Jakarta : Gramedia Widiasarana.

_____. (2016). *Ph & PPN Mengenal dan Memahami Konsep PPh serta PPN Ditinjau dari Aspek Perpajakan Maupun Akuntansi*. Jakarta : Grasindo.

Husnul Khotimah. (2014). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*. Vol 4 No.2, Agustus 2014.

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

I Ketut Gunawan, Nyoman Ari Surya Darmawan dan I Gusti Ayu Purnamawati. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *E-Journal Ak SI. Vol.03 No.01*. Singaraja : Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.

Imam Ghozali. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Irham Fahmi. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung Alfabeta.

Luluk Muhimatul Ifada dan Nova Wulandari. (2015) *The Effect of Deferred Tax and Tax Planning Practice Management Earnings Tiward an Empirical Study on Non-Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in the Period of 2008-2012. International Journal of Organizational Innovation, 8 Edisi 1, Juli 2015*. Semarang : Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung.

Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi 18*. Yogyakarta : Andi Yogyakarta

Minanari dan Ratu Andhini Kusumaningrat. (2017). *Effects of Tax Deffered Charges, Leverage and Size of Management Company Earnings (Empirical Study at Company Jakarta Islamic Index (JII) Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2010-2015). Journal of Finance and Accounting, Vol 8. No. 12, Issue 2017, ISSN 222-1697*. Jakarta : Departemen Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Muhammad Zain. (2011) *Manajemen Perpajakan. (Edisi 3)*. Jakarta : Salemba Empat.

Mudrajad Kuncoro. (2011). *Metode Kuantitatif : Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta : UPP TIM YKPN.

- Najmi Yatulusna. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, umur, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013). *Skripsi*. Jakarta : Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Pipit Widhi Astuti . (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Mufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Skripsi*. Surakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Pohan, Chairil Anwar. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta : Kompas Gramedia.
- R. Agus Sartono. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. (Edisi 4)*. Yogyakarta : BPFEE – Yogyakarta.
- Ratna Eka Puji Astutik dan Titik Mildawati. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Volume 5. No.3, Maret 2016*. Surabaya : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Republik Indonesia, (2007). *Undang- Undang No.8 Tahun 2007 Pasal 1 tentang Ketentuan Umum dan Perpajakan*. Jakarta : Sekretariat Negara.
- Rina Trisnawati, Wiyadi and Destia Nugraheni. (2015). *The Analysis of Information Asymmetry, Profitability, and Deffered Tax Expense on Integrated Earning Management. South East Journal of Contemporary Business, Economics and Law. Vol. 7, Issue 1 (Dec). ISSN 2289-1560*. Surakarta : Program magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2016). *Research Methods for Business : A Skill- Building Approach 7th*. Chichester : John Wiley.
- Siti Resmi. (2013). *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Jakarta : Salemba Empat .
- Subekti Djamaluddin, Rahmawati, dan Handayani Tri Wijayanti. (2008). Analisis Perubahan Aktiva Pajak Tangguhan dan Kewajiban Pajak Tangguhan untuk Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen , 19 (3), pp : 139-153*.
- Subramanyam, K.R. dan John J. Wild. (2010). *Analisis Laporan keuangan. (Edisi 10). Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2016). *Statistika unntuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- _____. (2016). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.

Supramono Theresia Woro Damayanti. (2015). *Perpajakan Indonesia Mekanisme & Perhitungan*. Jakarta : Andi Offeset.

Sri Sulistyanto. (2008). *Manajemen Laba Teori dan Model Empiris*. Jakarta : Grasindo.

Thomas Sumarsan. (2015). *Tax Review dan Strategi Perencanaan Pajak*. (Edisi 2). Jakarta : Indeks.

Wirawan, B.Ilyas. dan Diaz Priantara. (2015). *Akuntansi Perpajakan. Buku 1*. Jakarta : Mitra Wacana Media.

Yoshua Gedi Andrea. (2014). Perbandingan Kemampuan Beban Pajak Tangguhan dan Penyisihan Aktiva Pajak Tangguhan Entitas dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Skripsi*. Yogyakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Gajah Mada.

www.idx.co.id

www.investasi.kontan.co.id