



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

Riski Kurniawan

1602015072

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP
MANAJEMEN LABA**

SKRIPSI

Riski Kurniawan

1602015072

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA”**. 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 sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik itu yang 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 aturan yang ada di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Jakarta, 8 Juni 2020

Yang Menyatakan,



Riski Kurniawan

NIM. 1602015072

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE* TERHADAP MANAJEMEN LABA**

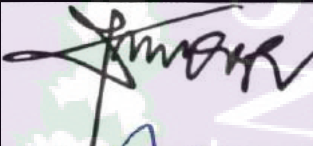

NAMA : **RISKI KURNIAWAN**

NIM : **1602015072**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

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

Pembimbing I	M. Nurasyidin S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Ir. Tukirin M.M.	

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, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Yang disusun oleh :
Riski Kurniawan
1602015072

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(SI) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 25 Juli 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :

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

Anggota :

(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.)

Mengetahui,

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

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

Sumardi, S.E., M.Si.

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Riski Kurniawan
NPM : 1602015072
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 Non eksklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 peneliti dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 8 Juni 2020
Yang Menyatakan,


(Riski Kurniawan)

ABSTRAKSI

Riski Kurniawan(1602015072)

“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA”.

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

Kata Kunci : Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage, Manajemen Laba

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yakni perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* sedangkan variabel terikat yakni manajemen laba. Populasi penelitian adalah perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *judgment sampling* dengan sampel yang terpilih sebanyak 10 (sepuluh) perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan telaah dokumen, yaitu pengumpulan data dilakukan dengan menelaah laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Teknik pengelolaan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskripsif, dan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 26.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa secara parsial perencanaan pajak, ukuran perusahaan, *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap manajemen laba. Hasil pengujian secara simultan perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba

Dari hasil penelitian ini, peneliti menyarankan kepada perusahaan sub sektor perbankan untuk menyiasati bagaimana perencanaan pajak yang legal, meningkatkan ukuran perusahaan dan melakukan pembatasan utang agar terhindar dari utang ekstrem. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel dengan perusahaan yang berbeda.



ABSTRACT

Riski Kurniawan (1602015072)

"THE INFLUENCE OF TAX PLANNING, COMPANY SIZES AND LEVERAGE ON EARNINGS MANAGEMENT".

Thesis. Bachelor Degree Program Of Accounting Study. Faculty Economics and Business Of University Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: Tax Planning, Company Size, Leverage, Earnings Management

The purpose of this study are to determine the effect of tax planning, company size and leverage on earnings management in the banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019.

In this study the explanatory method is used. The variables studied were independent variables namely tax planning, company size and leverage while the dependent variable was earnings management. The study population is a banking sub-sector company listed on the Indonesia Stock Exchange, while the sampling technique used is judgment sampling with a selected sample of 10 (ten) companies. Data collection was done by examining the financial statements on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. Data management and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and multiple linear regression analysis using SPSS version 26.

The test results showed that partially tax planning, company size, leverage have a negative and significant effect on earnings management. Simultaneous results of tax planning, company size and leverage have a significant effect on earnings management.

From the results of this study, researchers suggested to the banking sub-sector companies to get around how legal tax planning, increase company size and limit debt in order to avoid extreme debt. Future studies are expected to be able to use

variables other than those examined in this study, add years of observation and use samples with different companies.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba”**.

Shalawat serta salam semoga tercurah kepada Nabi Muhammad Shallallahu ‘Alaihi Wasallam yang telah membawa umat manusia menuju alam pencerahan.

Serta ucapan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta dan adik-adik tersayang yang selalu sabar dan perhatian. Skripsi ini peneliti dedikasikan untuk kedua orang tua, terima kasih atas segalanya yang tak ternilai, motivasi, nasihat dan dukungannya secara moril maupun materil serta do’a yang tidak putus-putunya dipanjatkan hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi.

Dalam penelitian skripsi ini, peneliti menyadari sepenuhnya akan keterbatasan dan kekurangan, peneliti sangat menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya usaha, bantuan, dorongan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, sudah sepantasnya peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Dr. 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 dan IV 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. Bapak M. Nurrasyidin S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak Ir. Tukirin M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam penyelesaian 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. Orang-orang terdekat saya yang Insya Allah dimuliakan-Nya yakni Aulia Rahmah dan Ari Setiyowati yang telah menemani, memberikan motivasi, dan bantuan lainnya selama pengerjaan penelitian skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman program studi Akuntansi UHAMKA angkatan 2016 khususnya para pejantan tangguh Tiyo, Wahyu, Zaky, Erdin, Khadafi, Arif dan lainnya yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu.
12. PK IMM FEB UHAMKA JAKSEL dan PC IMM JAKSEL, terima kasih telah memberikan pengalaman yang luar biasa selama menempuh pendidikan ini serta orang-orang didalamnya khususnya, Nurul, Fajri, Apri, Suci, Fiya, Dewi, Nanis, Sillah, Ainun dan lainnya yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-persatu .
13. Seluruh staf bagian akademik dan kemahasiswaan serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Semoga semua kebaikan yang telah kalian berikan dibalas oleh Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Akhir kata, peneliti mohon maaf jika dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Billahi fii sabiililhaq Fastabiqul Khairat

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 8 Juni 2020

Peneliti,


(Riski Kurniawan)
NIM. 1602015072

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	6
1.2.1 <i>Identifikasi Masalah</i>	6
1.2.2 <i>Pembatasan Masalah</i>	6
1.2.3 <i>Perumusan Masalah</i>	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	9
2.2 Telaah Pustaka	20
2.2.1 <i>Agency Theory (Teori Keagenan)</i>	20
2.2.2 <i>Laporan Keuangan (Financial Statement)</i>	21
2.2.2.1 <i>Pengertian Laporan Keuangan</i>	21
2.2.2.2 <i>Jenis-jenis Laporan Keuangan</i>	21

2.2.2.3	<i>Standar Kualitas Laporan Keuangan</i>	23
2.2.2.4	<i>Tujuan Laporan Keuangan</i>	26
2.2.3	<i>Perencanaan Pajak (Tax Planning)</i>	27
2.2.3.1	<i>Pengertian Perencanaan Pajak</i>	27
2.2.3.2	<i>Manfaat dan Tujuan Perencanaan Pajak</i>	27
2.2.3.3	<i>Pengukuran Perencanaan Pajak</i>	28
2.2.4	<i>Ukuran Perusahaan (Company Size)</i>	29
2.2.4.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	29
2.2.4.2	<i>Kategori Ukuran Perusahaan</i>	30
2.2.4.3	<i>Kategori Ukuran Perusahaan</i>	31
2.2.5	<i>Leverage</i>	31
2.2.5.1	<i>Pengertian Leverage</i>	31
2.2.5.2	<i>Tujuan Pengukuran Rasio Leverage</i>	32
2.2.5.2	<i>Pengukuran Rasio Leverage</i>	32
2.2.6	<i>Manajemen Laba (Earnings Management)</i>	33
2.2.6.1	<i>Pengertian Manajemen Laba</i>	33
2.2.6.2	<i>Jenis-Jenis Manajemen Laba</i>	34
2.2.6.3	<i>Motivasi Penerapan Manajemen Laba</i>	34
2.2.6.4	<i>Pengukuran Manajemen Laba</i>	36
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	37
2.4	Rumusan Hipotesis	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	Metode Penelitian	41
3.2	Operasionalisasi Variabel	41
3.3	Populasi dan Sampel	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data	46
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	46
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	46
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	47
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	47
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	47

3.5.3	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	47
3.5.3.1	<i>Model Regresi Linier Berganda</i>	48
3.5.3.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	48
3.5.3.3	<i>Koefisien Determinasi (R^2)</i>	51
3.5.3.4	<i>Uji Hipotesis</i>	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.1.1	<i>Gambaran Umum Objek Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)</i>	54
4.1.2	<i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i>	55
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	59
4.2.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	59
4.2.1.1	<i>Perencanaan Pajak</i>	59
4.2.1.2	<i>Ukuran Perusahaan</i>	64
4.2.1.3	<i>Leverage</i>	69
4.2.1.4	<i>Manajemen Laba</i>	74
4.2.1.5	<i>Perencanaan Pajak dan Manajemen Laba</i>	86
4.2.1.6	<i>Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba</i>	93
4.2.1.7	<i>Leverage dan Manajemen Laba</i>	99
4.2.1.8	<i>Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan Leverage, serta Manajemen Laba</i>	106
4.2.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	110
4.2.3	<i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	110
4.2.3.1	<i>Model Regresi Linier Berganda</i>	111
4.2.3.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	113
4.2.3.3	<i>Rangkuman Uji Asumsi Klasik</i>	120
4.2.3.4	<i>Analisis Koefisien Determinasi</i>	121
4.3	Pembahasan	125
BAB V PENUTUP		
5.1	Kesimpulan	129
5.2	Saran-Saran	130

DAFTAR PUSTAKA133

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	12
2	Operasionalisasi Variabel Penelitian	42
3	Proses Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria	45
4	Daftar Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Memenuhi Kriteria	45
5	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya <i>Autokorelasi</i>	51
6	Pengelolaan Data Perencanaan Pajak	59
7	Pengelolaan Data Ukuran Perusahaan	64
8	Pengelolaan Data <i>Leverage</i>	69
9	Total <i>Accruals</i> Perusahaan.....	74
10	Total <i>Accruals</i> yang diestimasi dengan <i>OLS</i>	77
11	Data Olahan <i>Non Discretionary Accruals</i>	79
12	Pengolahan Data Manajemen Laba dengan <i>Discretionary Accruals</i> ...	81
13	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	86
14	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba.....	93
15	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	100
16	Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba	110
17	Analisis Statistik Deskriptif	110
18	Analisis Regresi Linier Berganda	112
19	Hasil Uji Normalitas	115
20	Hasil Uji Multikolinieritas	116
21	Uji Park	118
22	Hasil Uji Autokorelasi	119
23	Hasil Uji Statistik F.....	124
24	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	125

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	40
2	Grafik Normal P-P Plot.....	114
3	Diagram <i>Scatterplot</i>	117
4	Daerah Pengujian <i>Durbin Watson</i>	120
5	Kurva Uji t Hipotesis H_1	122
6	Kurva Uji t Hipotesis H_2	123
7	Kurva Uji t Hipotesis H_3	123
8	Kurva Uji F Hipotesis H_4	125

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Hasil Uji <i>Descriptive Statistics</i>	1/73
2	Analisis Regresi Linier Berganda	1/73
3	Grafik Normal P-P Plot	1/73
4	Hasil Uji <i>One Sample Kolmogorov Smirnov</i>	2/73
5	Hasil Uji Multikolinieritas	2/73
6	Hasil Uji <i>Scatterplot</i>	2/73
7	Hasil Uji Park.....	3/73
8	Hasil Uji Autokorelasi	3/73
9	Rekap Data Excel.....	4/73
10	Ringkasan Data Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan	16/73
11	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	67/73
12	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	68/73
13	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi.....	69/73
14	Surat Tugas	70/73
15	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	71/73
16	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	72/73
17	Daftar Riwayat Hidup	73/73

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Satu dari sekian fungsi laporan keuangan yakni sumber informasi yang bisa dijadikan barometer dalam menilai kinerja dan kondisi perusahaan. Informasi-informasi yang disediakan berisikan harta kekayaan, ikhtisar laba/rugi serta kegiatan bisnis lainnya yang terperinci. Laporan keuangan adalah bentuk perwujudan dari tanggungjawab yang dibuat oleh pihak manajemen terhadap pemangku kepentingan. Astuti, Nuraina dan Wijaya (2017) laporan keuangan adalah alat yang sangat esensial terhadap pemangku kepentingan, guna pengambilan keputusan yang bersifat finansial.

Arti penting laporan keuangan sebagai sumber informasi menjadikan informasi primer dalam menaksir seberapa baik kinerja atau pertanggungjawaban manajemen (Astuti, Nuraina dan Wijaya, 2017). Laporan keuangan perusahaan biasanya menggunakan *accrual basis*. *Accrual basis* pada laporan keuangan digunakan karena lebih mempresentasikan status keuangan perusahaan secara nyata.

Menurut Maharani, Hafidhudin dan Tanjung (2018) bahwa *accrual basis* memiliki keunggulannya pada setiap transaksi yang terjadi akan dicatat walau bukan *cash* sehingga bisa memprediksi perkiraan pendapatan yang nantinya diperoleh dan biaya yang akan dikeluarkan. Kelemahan pada *accrual basis* yaitu jika pendapatan *cash* yang sudah dicatat tidak terjadi maka akan menghasilkan

kerugian pada perusahaan. Hal tersebut membuat hasil pencapaian perusahaan tidak sesuai, melihat kondisi demikian memungkinkan membuat manajer melakukan tindakan penyimpangan dalam melaporkan dan menyuguhkan info terkait laba atau biasa disebut manajemen laba (Astutik dan Mildawati, 2016 dalam Maslihah, 2019).

Manajemen laba (*earnings management*) merupakan usaha guna menyembunyikan, memodifikasi, dan memanipulasi nilai-nilai pada laporan keuangan dengan memanfaatkan fleksibilitas penerapan prosedur serta metode akuntansi yang digunakan oleh perusahaan (Saputra, 2018). Manajemen laba memiliki relevansi kuat terhadap tingkat laba yang tercapai atau pada kinerja suatu organisasi. Tingkat tingginya bonus yang diterima manajer tergantung pada tingkat laba yang didapat, maka dari itu tidak jarang jika manajer berusaha menampakkan prestasi dengan cara perolehan tingkat laba yang dicapai.

Menurut Sulistyanto (2015) dalam Astuti, Nuraina dan Wijaya (2017) pada dasarnya manajemen laba dilakukan dengan cara memindahkan biaya (*cost*) periode sekarang ke *cost* periode mendatang. Perbuatan manajemen laba merupakan perbuatan menyimpang, dikarenakan dengan perilaku dan perbuatan yang paham profesionalisme pihak manajemen memberikan informasi laporan keuangan palsu pada pemangku kepentingan.

Praktik manajemen banyak ditemukan di perusahaan Indonesia, salah satunya di dunia perbankan. Perbankan merupakan perusahaan industri yang memiliki karakteristik berbeda dengan industri lainnya. Pada dasarnya bank merupakan lembaga keuangan dengan adanya perantara yang saling berhubungan satu sama

lain, dimana pihak yang mempunyai keuangan lebih terhadap pihak yang membutuhkan keuangan tersebut. Hal ini membuat resiko yang sangat besar yang harus dirasakan pihak bank

Kasus PT Bank Bukopin Tbk. tahun 2018 terkait modifikasi kartu kredit yang sudah berlangsung bertahun-tahun lamanya (www.cnbcindonesia.com, diakses 5 April 2020). Modifikasi yang dilakukan manajemen lumayan besar sebanyak 100.000 kartu kredit lebih dan selama lebih dari 5 tahun lalu telah berjalan. Bank Bukopin merevisi hasil laporan keuangannya, yaitu pada tahun 2017, 2016 dan 2015 terhitung 3 tahun terakhir.

Hasil revisi yang dibuat pihak Bank Bukopin adalah pada laba bersih (*net profit*) tahun 2016 berubah ke nilai sebesar Rp 183.560 juta yang awalnya sebesar Rp 1.080 miliar. *Impairment* atau penurunan nilai juga berlaku pada komisi & pendapatan provisi, artinya akan terjadi penurunan pada pendapatan yang dihasilkan oleh kartu kredit. *Impairment* terjadi pada pendapatan kartu kredit berubah menjadi Rp 317,88 miliar yang awalnya sebesar Rp 1,06 triliun. Tak hanya itu, pada *loan-loss provisioning* atau cadangan kerugian penurunan nilai mengakibatkan pada beban penyisihan kerugian yang mengalami *value added* sebesar Rp 148,6 miliar yang awalnya sebesar Rp 64.905 triliun berubah nilai sebesar Rp 79.765 triliun.

Terdapat banyak faktor alasan perusahaan dalam mengaplikasikan pengaturan keuangan yang mengarah pada manajemen laba, diantaranya adalah mengejawantahkan perencanaan pajak (*tax planning*). Menurut Astutik (2016) bahwa alasan perusahaan melangsungkan perencanaan pajak yang

pengaplikasiannya guna menghemat pajak masuk/keluar dengan mengindahkan ketentuan dari peraturan pajak yang berlaku. *Tax planning* memiliki relevansi pada laporan laba rugi. Saat besarnya laba membuat besarnya beban pajak pula, maka kaitannya dengan laba tersebut membuat perusahaan mengatur kondisi keuangannya guna mencapai target yang ditentukan.

Hal ini didukung penelitian yang dilakukan Dewi *et al.* (2017) bahwasanya adanya pengaruh yang positif dan signifikan dari perencanaan pajak terhadap manajemen laba. Akan tetapi bertentangan dari hasil penelitian yang dilakukan Achyani dan Lestari (2019), menyatakan bahwasanya tidak memiliki pengaruh yang signifikan dari variabel perencanaan pajak terhadap manajemen laba, karena hal tersebut merupakan keinginan investor untuk mengecilkan biaya yang dikeluarkan guna perolehan deviden yang besar.

Selain itu, faktor diduga mempengaruhi *earnings management* yakni ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan yakni skala dari besar kecilnya perusahaan dengan pengukuran diantaranya: *log size*, kapitalisasi pasar, total aktiva dan penjualan (Agustia dan Suryani, 2018). Perusahaan berskala besar dengan bermacam kebijakannya lebih berimplikasi kepada publik karena pemegang kepentingan yang ada lebih luas ketimbang perusahaan berskala kecil. Semakin besar suatu ukuran perusahaan dalam penelitian ini yakni bank, maka memungkinkan tingginya perusahaannya melakukan aktivitas manajemen laba dan sebaliknya.

Hal ini didukung penelitian yang dilakukan Lubis dan Suryani (2018) bahwasanya adanya pengaruh yang positif signifikan dari ukuran perusahaan

terhadap manajemen laba. Akan tetapi bertentangan dari hasil penelitian yang dilakukan Agustia dan Suryani (2018), menyatakan bahwasanya variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, menunjukkan bahwa semakin besar atau kecilnya ukuran perusahaan tidak membuat perusahaan melakukan manajemen laba.

Faktor berikutnya yang akan diteliti adalah *leverage*. Menurut Hidayat *et al.* (2019) mengemukakan bahwasanya *leverage* yaitu rasio yang digunakan untuk pengukuran tingkat besaran pinjaman utang suatu perusahaan dengan mempresentasikan besaran asset yang pemakaiannya bisa untuk jaminan hutang. Saat tingginya utang yang digunakan perusahaan, maka akan membuat bahaya kondisi finansial dan bisa berakibat utang ekstrem. Perusahaan akan menghadapi kesulitan keuangan dan juga berat untuk menghilangkan beban utang yang ada. Tingkat *leverage* tinggi yang terjadi di perusahaan dapat mengarah kepada praktik *earnings management*, sebab perusahaan tak bisa menutupi kewajibannya sesuatu waktu yang ditetapkan. Sehingga memotivasi manajemen melakukan manajemen laba.

Hal ini didukung penelitian yang dilakukan Saputra (2018) bahwasanya *leverage* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Berlainan dengan dari hasil penelitian sebelumnya oleh Maslihah (2019) bahwasanya *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, hal ini karena dengan rendahnya tingkat *leverage* perusahaan tidak bergantung pada utang pada pembiayaan aktiva, dengan demikian perusahaan akan mempengaruhi manajer untuk melakukan manajemen laba.

Berdasarkan hasil paparan diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai **“Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan paparan latar belakang masalah diatas, alhasil identifikasi masalah yakni:

1. Bagaimanakah pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019?
2. Bagaimanakah pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019?
3. Bagaimanakah pengaruh *leverage* terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019?
4. Bagaimanakah pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* secara bersama-sama terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk meneliti dan serta membatasi pembahasan yang lebih spesifik, sistematis dan tetap dalam lingkup pokok pembahasan, maka peneliti membuat pembatas masalah yaitu pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah, identifikasi masalah dan pembatasan masalah, alhasil peneliti dapat merumuskan masalah adalah “Bagaimanakah pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019?”

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun peneliti memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial *leverage* terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Akademik

Harapan peneliti yakni hasil penelitian bisa meningkatkan pengetahuan yang kemudian dapat dijadikan sebagai acuan guna meningkatkan kualitas akademik, terkhusus pada bidang akuntansi dengan membuktikan bukti empiris terkait pengaruh perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sektor perbankan yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.

2. Praktis

1) Instansi

Diharapkan hasil penelitian ini bisa menganugerahkan manfaat dan bisa digunakan untuk referensi atau pertimbangan dalam menjalankan perusahaan agar terciptanya kinerja yang baik dalam memahami perencanaan pajak, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap manajemen laba.

2) Peneliti dan pembaca

Diharapkan dapat dijadikan referensi dan tuangan ide konseptual bagi peneliti selanjutnya untuk mendalami, mengembangkan serta memajukan ilmu pengetahuan terkait manajemen laba dan variabel lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agus Harjito dan Martono. (2014). *Manajemen Keuangan*. Edisi 2. Yogyakarta: EKONOSIA. Kampus Fakultas Ekonomi Islam Indonesia.
- Ainun Maslihah. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(1), 30-45.
- Arthawan, P. T., dan Wirasedana, W. P. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(1), 1-29.
- Astri Warih A. (2019). Implikasi Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Perusahaan. *Profit: Jurnal Administrasi Bisnis*, 13(1), 26-31.
- Ayu A. H., Ahmad J. dan Ahmad W. J. (2019). Pengaruh Asimetri Informasi dan Leverage terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(2), 145-154.
- Ayu Y. S., Elva N., dan Anggita L.W. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap manajemen laba. In *FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 501-514.
- Bambang Riyanto. (2013). *Dasar-Dasar Pembelian Perusahaan*. Edisi 4. Yogyakarta: YBPE UGM.
- Destty Angraini. (2019). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017)*. Skripsi. Bandar Lampung: Universitas Lampung.
- Dyah Purnamasari. (2019). How The Effect Of Deferred Tax Expenses And Tax Planning On Earning Management ?. *International Journal Of Scientific & Technology Research*, 8(2), 78-83.
- Erly Suandy. (2016). *Perencanaan Pajak*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

- Eva R. D., Elva N., dan Nik A. (2017). Pengaruh Tax Planning dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). In *FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 854-882.
- Fatchan A., dan Suci L. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77-88.
- Getut Pramesti. (2017). *Statistika Penelitian dengan SPSS 24*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Hantono dan Rahmi N. U. (2018). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Jogiyanto Hartono. (2013). *Teori dan Analisis Investasi*. Edisi 8. Yogyakarta: BPFE.
- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi: Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Imam Ghozali. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Irham Fahmi. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Irsan L., dan Suryani. (2018). Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 7(1), 41-58.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kustiyaningrum, D., Nuraina, E., & Wijaya, L. A. (2016). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Umur Obligasi Terhadap Peringkat Obligasi (Studi Pada Perusahaan Terbuka yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia), *ASSETS: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 5(1), 25-40.
- Makaombohe, Y.Y, Pangemanan, S.S & Tirayoh, V.Z. (2014). Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba Pada Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2011, *Jurnal EMBA*. 2(1), 656-665.
- Mochamad Muchson. (2017). *Metode Riset Akuntansi*. Guespedia.

- Nalarreason, K. M., Sutrisno T., dan Endang M. (2019). Impact of Leverage and Firm Size on Earnings Management in Indonesia. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(1), 19-24.
- Natalia M., Ardian P. P., dan Gustita A. P. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Struktur Kepemilikan dan Leverage terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Go Public Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018). *Manajemen Dewantara*, 3(1), 181-191.
- Noviana M., Kartika H. T., Riana R. D. (2019). The Effect of Tax Planning and Deferred Tax Expense on Earnings Management on Manufacturing Companies Listed In The Indonesia Stock Exchange. *International Conference on Technology, Education, and Social Science*.
- Pohan, Chairil A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Putri Rania Y. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2013-2017)*. Skripsi. Jakarta: Universitas Mercu Buana.
- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi: Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Ryan Nurvikasari. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016)*. Skripsi. Riau: Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Siagian, Sondang. P. 2014. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Singgih Santoso. (2012). *Analisis SPSS pada Statistik Parametrik*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Scott, William R. (2015). *Financial Accounting Theory 7 th Edition*. Canada : Pearson Canada

- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. (2014). *Metodologi Penelitian (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Rizki A., Hamid B., dan Agus I. K. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Leverage terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *AKUNTABEL*, 16(2), 238-248.
- Sulistiyanto. (2015). *Manajemen Laba: Teori dan Empiris*. Jakarta: Gramedia
- Supriyono. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Uma Sekaran dan Rouger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta. Salemba Empat.
- Warsono. (2017). Deferred Tax Assets and Deferred Tax Expense Against Tax Planning Profit Management. *Shirkah: Journal of Economics and Business*, 2(2), 199-214.
- Yofi P. A., dan Elly S. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 71-82.
- Yogi Saputra. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Leverage terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(6), 155-170.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor KEP-11/PM/1997. Diunduh pada tanggal 5 Mei 2020.
- UU RI No. 20 Tahun 2008. *UMKM*. Diunduh pada tanggal 5 Mei 2020
- <https://www.cnbcindonesia.com>. *Drama Bank Bukopin: Kartu Modifikasi dan Rights Issue*. Diakses pada tanggal 5 April 2020.
- <https://www.idx.co.id>. *Laporan Keuangan Tahunan*. Diakses pada tanggal 26 April 2020.



LAMPIRAN