

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *tax planning* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan non-manufaktur selain sektor keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. *Tax planning* sebagai variabel independen pertama diukur dengan menggunakan *tax retention rate* (*net income* dibagi dengan laba sebelum pajak), sedangkan beban pajak tangguhan sebagai variabel independen kedua diukur menggunakan *deffered tax expense* (beban pajak tangguhan dibagi total asset tahun sebelumnya), dan manajemen laba sebagai variabel dependen pada penelitian ini diukur dengan pendekatan perubahan laba.

Penelitian ini menguji sampel sebanyak 60 laporan keuangan perusahaan non-manufaktur selain sektor keuangan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa:

1. *Tax planning* berpengaruh positif terhadap manajemen laba.
2. Beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

Berdasarkan uraian diatas dan hasil penelitian maka dapat disimpulkan bahwa tujuan penelitian yaitu untuk menguji kembali pengaruh *tax planning* dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada objek yang berbeda dan rentang waktu yang berbeda yaitu perusahaan non-manufaktur selain sektor keuangan periode 2017-2019 telah tercapai.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak terlepas dari keterbatasan yang mungkin dapat menimbulkan gangguan terhadap hasil penelitian. Keterbatasan penelitian dalam penelitian ini adalah penelitian ini tidak membedakan perusahaan yang memiliki laba sebelum pajak dan laba bersih bernilai positif dengan laba sebelum pajak dan laba bersih bernilai negatif. Hal ini berpengaruh pada pengukuran yang digunakan pada variabel dependen yaitu distribusi laba, akibatnya rumus ini tidak mencerminkan bentuk manajemen laba yang bermacam-macam. Dalam penelitian ini, rumus distribusi laba hanya dapat mengukur jika manajemen laba yang dimaksudkan untuk mengetahui indikasi praktik penghindaran penurunan laba tapi tidak dengan penghindaran kerugian dimana laba perusahaan bernilai negatif (rugi). Hal ini diungkapkan Phillips *et al.* (2003), bahwa menggunakan titik perubahan nol untuk mengetahui indikasi praktik manajemen laba yang dilakukan manajemen dengan cara membandingkan perusahaan yang memiliki laba bernilai negatif.

5.3. Saran

Berikut ini adalah saran yang dapat dilakukan pada penelitian selanjutnya untuk mengatasi keterbatasan pada penelitian ini, yaitu membagi pengukuran distribusi laba menjadi dua kategori. Kategori pertama diberi kode 1 jika perusahaan berada dalam *range small profit firms* pada *range* 0 s/d 0,06, dan kategori dua diberi kode 0 jika perusahaan berada dalam *range small loss firms* pada *range* -0,09 s/d 0 sehingga hasil penelitian dapat mencerminkan bentuk manajemen laba yang bermacam-macam.

5.4. Implikasi Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian, pembahasan dan kesimpulan diatas, maka terdapat beberapa implikasi yang penulis rumuskan:

1. Investor

Dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran dan tambahan informasi kepada investor mengenai kinerja perusahaan terutama laba yang dihasilkan sehingga dapat membantu dalam mengambil keputusan investasi yang berpotensi menguntungkan di masa mendatang. Selain itu juga memberi informasi agar investor tidak serta merta menilai sebuah perusahaan hanya dari kemampuan perusahaan tersebut menghasilkan laba tanpa menilai aspek-aspek lain seperti mekanisme internal perusahaan.

2. Perusahaan

Pada perusahaan, hasil penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan masukan atau sumbangan pemikiran dalam membuat perencanaan suatu strategi baru dan pengambilan keputusan perusahaan seperti manajemen laba yang dapat digunakan sebagai suatu strategi fungsional perusahaan ketika perusahaan berada pada lingkungan bersaing.

DAFTAR PUSTAKA

- A. A. Gede Raka Plasa Negara dan I.D.G. Dharma Suputra. (2017). *Pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba*. EJurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.20.3. September (2017) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali, Indonesia
- Aditama, F. (2013). *Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Non-Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Agoes, S dan E. Trisnawati. (2007). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Astutik, R. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Volume 5, Nomor 3.
- Dechow, P. M., R. G. Sloan., dan A. P. Sweeney. (1995). *Detecting Earning Management*. *The Accounting Review*.
- Fitriani, P., Sofianty, D., dan Halimatusadiah, E. (2020). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Universitas Islam Bandung*.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21* (Edisi 7). Semarang, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., A. Hodgson, S. Holms, dan A. Tarca. (2010). *Accounting Theory*. John Australia: Wiley and Sons.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (Edisi 6). Yogyakarta. BPFE UGM.
- Jensen. M. C., dan W. H. Meckling. (1976). *The Theory of The Firm: Manajerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*. *Journal of Financial and Economics*.
- Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Lumbantoruan, S. (1996). *Akuntansi Pajak*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.

- Mangoting, Y. (1999). Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta, Indonesia: Andi Offset.
- Muljono, D. (2006). *Akuntansi Pajak*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Philips, J. D., M. P. K. Pincus, dan S. O. Rego. (2003). Earning Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense. *The Accounting Review*.
- PSAK No 46 Pajak Penghasilan. (2018). *Exposure Draft Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Putri, P. A., (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Non-Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Universitas Brawijaya*.
- Schipper, K. (1989). Comentary Katherine on Earnings Managements. *Accounting Horizon*.
- Scott, W. R. (2000). *Financial Accounting Theory*. New Jersey: Prentice Hall Inc.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013) *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: ALFABETA.
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Weneheld, L. E. (1995). *The Secret of High Tax Countries in Effective Tax Planning*. Helsingborg: Contract Publising AB.
- Wild, J. J., K. R. Subramanyam, dan R. F. Hasley. (2004). *Financial Statement Analysis* (Edisi 8). Boston: Mc. Graw Hill.
- Yulianti. (2004). Kemampuan Beban Pajak Tangguhan Mendeteksi Manajemen Laba. *Tesis Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*.

DAFTAR WEBSITE

Afriyanto, D. (2016, Januari 27). Direksi Timah Dituding Manipulasi Laporan Keuangan. Retrieved Mei 7, 2019, from

<https://www.google.com/amp/s/economy.okezone.com/amp/2016/01/27/2781298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan>

Friana, H. (2019, Juli 7). DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy. Retrieved Juli 30, 2019), from <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>

Saputro, B. A. (2019, April 29). Satu Dekade Target Pajak Tak Tercapai. Retrieved Mei 7, 2019, from <https://m.detik.com/news/kolom/d-4528891/satu-dekade-target-pajak-tak-tercapai>

<https://www.invesnesia.com/daftar-perusahaan-di-bei-berdasarkan-sektor>

<https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>

<https://pajak.go.id/id/tahunan-page>



LAMPIRAN 1
DAFTAR NAMA
PERUSAHAAN

**DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR
SELAIN SEKTOR KEUANGAN
TAHUN 2017**

No	Nama Perusahaan	Kode
1.	PT Bayan Resources Tbk	BYAN
2.	PT Darma Henwa Tbk	DEWA
3.	PT Dian Swastatika Sentosa Tbk	DSSA
4.	PT TBS Energi Utama Tbk	TOBA
5.	PT Inti Bangun Sejahtera Tbk	IBST
6.	PT Jasa Marga Tbk	JSMR
7.	PT Perusahaan Gas Negara Tbk	PGAS
8.	PT Tower Bersama Infrastructure Tbk	TBIG
9.	PT Pembangunan Perumahan Tbk	PTPP
10.	PT Summarecon Agung Tbk	SMRA
11.	PT Metropolitan Land Tbk	MTLA
12.	PT Roda Vivatex Tbk	RDTX
13.	PT Jasuindo Tiga Perkasa Tbk	JTPE
14.	PT Prodia Widyahusada Tbk	PRDA
15.	PT Jakarta International Hotels and Development Tbk	JIHD
16.	PT Mas Murni Indonesia Tbk	MAMI
17.	PT Pembangunan Graha Lestari Indah Tbk	PGLI
18.	PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk	PJAA
19.	PT Pioneerindo Gourmet International Tbk	PTSP
20.	PT Astra Agro Lestari Tbk	AALI

DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR

SELAIN SEKTOR KEUANGAN

TAHUN 2018

No	Nama Perusahaan	Kode
1.	PT Bayan Resources Tbk	BYAN
2.	PT Darma Henwa Tbk	DEWA
3.	PT Dian Swastatika Sentosa Tbk	DSSA
4.	PT TBS Energi Utama Tbk	TOBA
5.	PT Inti Bangun Sejahtera Tbk	IBST
6.	PT Jasa Marga Tbk	JSMR
7.	PT Perusahaan Gas Negara Tbk	PGAS
8.	PT Tower Bersama Infrastructure Tbk	TBIG
9.	PT Pembangunan Perumahan Tbk	PTPP
10.	PT Summarecon Agung Tbk	SMRA
11.	PT Metropolitan Land Tbk	MTLA
12.	PT Roda Vivatex Tbk	RDTX
13.	PT Jasuindo Tiga Perkasa Tbk	JTPE
14.	PT Prodia Widyahusada Tbk	PRDA
15.	PT Jakarta International Hotels and Development Tbk	JIHD
16.	PT Mas Murni Indonesia Tbk	MAMI
17.	PT Pembangunan Graha Lestari Indah Tbk	PGLI
18.	PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk	PJAA
19.	PT Pioneerindo Gourmet International Tbk	PTSP
20.	PT Astra Agro Lestari Tbk	AALI

DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN NON-MANUFAKTUR

SELAIN SEKTOR KEUANGAN

TAHUN 2019

No	Nama Perusahaan	Kode
1.	PT Bayan Resources Tbk	BYAN
2.	PT Darma Henwa Tbk	DEWA
3.	PT Dian Swastatika Sentosa Tbk	DSSA
4.	PT TBS Energi Utama Tbk	TOBA
5.	PT Inti Bangun Sejahtera Tbk	IBST
6.	PT Jasa Marga Tbk	JSMR
7.	PT Perusahaan Gas Negara Tbk	PGAS
8.	PT Tower Bersama Infrastructure Tbk	TBIG
9.	PT Pembangunan Perumahan Tbk	PTPP
10.	PT Summarecon Agung Tbk	SMRA
11.	PT Metropolitan Land Tbk	MTLA
12.	PT Roda Vivatex Tbk	RDTX
13.	PT Jasuindo Tiga Perkasa Tbk	JTPE
14.	PT Prodia Widyahusada Tbk	PRDA
15.	PT Jakarta International Hotels and Development Tbk	JIHD
16.	PT Mas Murni Indonesia Tbk	MAMI
17.	PT Pembangunan Graha Lestari Indah Tbk	PGLI
18.	PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk	PJAA
19.	PT Pioneerindo Gourmet International Tbk	PTSP
20.	PT Astra Agro Lestari Tbk	AALI



LAMPIRAN 2
DATA *TAX PLANNING*,
BEBAN PAJAK
TANGGUHAN, DAN
MANAJEMEN LABA

DATA SEBELUM OUTLIER DATA TAHUN 2017

No	<u>Kode</u> Perusahaan	TRR	<u>Rasio</u> BPT	ML
1	BYAN	0.04866	-0.32333	2.60912
2	DEWA	-2.59999	-0.27221	0.20879
3	DSSA	-0.35535	0.26814	2.50459
4	TOBA	-0.3039	-0.29015	3.08094
5	IBST	2.94601	-0.18253	0.40992
6	JSMR	-0.43351	-0.30495	0.07342
7	PGAS	-0.54785	-0.10764	-0.07594
8	TBIG	5.3723	-0.18611	0.5345
9	PTPP	0.5208	-0.42243	0.18504
10	SMRA	0.59244	-0.42647	-0.02327
11	MTLA	0.6232	-0.40853	0.64494
12	RDTX	2.5208	-0.42064	1.58826
13	JTPE	-0.14167	-0.41795	0.03806
14	PRDA	-0.06565	-0.11661	0.09006
15	JHHD	0.14787	-0.34217	-2.79489
16	MAMI	0.52197	-0.38252	0.11662
17	PGLI	-0.60234	0.1946	0.23194
18	PJAA	-0.37001	-0.25203	0.16566
19	PTSP	-0.26891	-0.25158	0.03118
20	AALI	-0.20769	-0.30136	0.00469

DATA SETELAH OUTLIER DATA TAHUN 2017

No	<u>Kode</u> Perusahaan	TRR	<u>Rasio BPT</u>	ML
1	JSMR	0.64411	0.00272	0.00927
2	PGAS	0.60604	0.00712	-0.01092
3	PTPP	0.96183	0.00010	0.02436
4	SMRA	0.98568	0.00001	-0.00380
5	MTLA	0.99592	0.00041	0.08653
6	JTPE	0.74127	0.00020	0.00449
7	PRDA	0.76658	0.00692	0.01152
8	MAMI	0.96222	0.00099	0.01511
9	PGLI	0.58790	0.01386	0.03070
10	PJAA	0.66525	0.00390	0.02174
11	PTSP	0.69891	0.00391	0.00356
12	AALI	0.71929	0.00280	-0.00002



DATA SEBELUM OUTLIER DATA TAHUN 2018

No	<u>Kode</u> Perusahaan	TRR	<u>Rasio</u> BPT	ML
1	BYAN	-0.10785	0.36725	0.63569
2	DEWA	-3.23709	0.02465	0.00233
3	DSSA	-0.50175	0.17398	0.02215
4	TOBA	-0.26587	1.31657	0.76049
5	IBST	0.46719	-0.40001	-0.07364
6	JSMR	-0.46279	-0.27939	-0.00426
7	PGAS	-0.49565	-0.07894	0.32722
8	TBIG	-0.29297	-0.2045	-0.41097
9	PTPP	0.56934	-0.40943	0.11114
10	SMRA	0.59064	-0.41885	0.09065
11	MTLA	0.62911	-0.42647	-0.10146
12	RDTX	2.61785	-0.42647	-6.67554
13	JTPE	-0.10707	-0.41122	0.61321
14	PRDA	0.00893	-0.36279	0.05744
15	JHD	0.05584	-0.33006	-0.23084
16	MAMI	-0.0151	-0.34217	-0.2969
17	PGLI	-0.69596	1.46993	0.28091
18	PJAA	-0.43083	-0.11885	-0.00152
19	PTSP	-0.2823	-0.03903	0.04893
20	AALI	-0.29861	-0.28118	-0.15561

DATA SETELAH OUTLIER DATA TAHUN 2018

No	<u>Kode</u> Perusahaan	TRR	<u>Rasio BPT</u>	ML
1	BYAN	0.75253	0.01771	0.08528
2	DSSA	0.62139	0.01340	0.00234
3	TOBA	0.69992	0.03888	0.10215
4	IBST	0.94398	0.00060	-0.01061
5	JSMR	0.63436	0.00329	-0.00123
6	PGAS	0.62342	0.00776	0.04358
7	TBIG	0.69090	0.00496	-0.05621
8	PTPP	0.97799	0.00039	0.01437
9	SMRA	0.98508	0.00018	0.01160
10	MTLA	0.99789	0.00001	-0.01437
11	JTPE	0.75279	0.00035	0.08224
12	PRDA	0.79141	0.00143	0.00711
13	JHD	0.80703	0.00216	-0.03186
14	MAMI	0.78341	0.00189	-0.04079
15	PGLI	0.55673	0.04230	0.03732
16	PJAA	0.64500	0.00687	-0.00086
17	PTSP	0.69445	0.00865	0.00596
18	AALI	0.68902	0.00325	-0.02169



DATA SEBELUM OUTLIER DATA TAHUN 2019

No	<u>Kode</u> Perusahaan	TRR	<u>Rasio BPT</u>	ML
1	BYAN	-3.11071	-0.16728	-0.47939
2	DEWA	0.46037	-0.40674	0.10848
3	DSSA	-0.74985	6.28246	-0.53021
4	TOBA	-0.27819	2.90669	-0.85259
5	IBST	0.5633	-0.4166	-0.00648
6	JSMR	-0.35721	-0.36504	0.01372
7	PGAS	-1.15578	-0.00584	-0.4987
8	TBIG	-0.24031	-0.28073	0.07896
9	PTPP	2.55916	0.60402	-0.49138
10	SMRA	0.45142	-0.37086	-0.04457
11	MTLA	0.61806	-0.41974	-0.03747
12	RDTX	2.62794	-0.42692	-0.16833
13	JTPE	-0.1089	-0.40046	0.54367
14	PRDA	0.01683	-0.3184	0.12535
15	JHD	0.09888	-0.37669	-0.08777
16	MAMI	-2.5436	-0.35562	-0.0405
17	PGLI	-0.44738	1.18966	0.06454
18	PJAA	-0.41515	-0.18791	0.04405
19	PTSP	-0.17021	-0.13903	0.04582
20	AALI	-1.26088	-0.22154	-0.41023

DATA SETELAH OUTLIER DATA TAHUN 2019

No	<u>Kode</u> Perusahaan	TRR	<u>Rasio BPT</u>	ML
1	DEWA	0.94171	0.00045	0.01401
2	IBST	0.97598	0.00023	-0.00153
3	JSMR	0.66951	0.00138	0.00120
4	PGAS	0.40364	0.00939	-0.06807
5	TBIG	0.70843	0.00326	0.01002
6	SMRA	0.93873	0.00125	-0.00668
7	MTLA	0.99421	0.00016	-0.00572
8	JTPE	0.75218	0.00059	0.07284
9	PRDA	0.79404	0.00242	0.01629
10	JHD	0.82136	0.00112	-0.01252
11	PGLI	0.63949	0.03605	0.00807
12	PJAA	0.65022	0.00533	0.00530
13	PTSP	0.73177	0.00642	0.00554
14	AALI	0.36865	0.00458	-0.05611





LAMPIRAN 3
HASIL OLAH DATA

HASIL OLAH DATA

IBM SPSS VERSI 21

1. Hasil Uji Normalitas Sebelum *Outlier* Data

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		60
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.13500309
Most Extreme Differences	Absolute	.260
	Positive	.187
	Negative	-.260
Kolmogorov-Smirnov Z		2.014
Asymp. Sig. (2-tailed)		.001

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

1. Hasil Uji Normalitas Setelah *Outlier* Data

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		44
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.03152146
Most Extreme Differences	Absolute	.161
	Positive	.161
	Negative	-.064
Kolmogorov-Smirnov Z		1.065
Asymp. Sig. (2-tailed)		.207

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

2. Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	-.072	.028		-2.530	.015		
1 BPT	.092	.035	.405	2.652	.011	.807	1.240
TRR	1.781	.553	.491	3.219	.003	.807	1.240

a. Dependent Variable: ML

3. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	.020	.019		1.054	.298
1 BPT	.001	.023	.008	.045	.964
TRR	.283	.375	.130	.754	.455

a. Dependent Variable: Abs_Res

4. Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.480 ^a	.230	.193	.03228113	2.261

a. Predictors: (Constant), BPT, TRR

b. Dependent Variable: ML

5. Hasil Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
<i>Tax Planning</i>	44	.36865	.99789	.7584595	.15832213
Beban Pajak	44	.00001	.04230	.0061284	.00990492
Tanggunghan Manajemen	44	-.06807	.10215	.0088525	.03592570
Laba					
Valid N (listwise)	44				

6. Hasil Uji F (*Goodness of Fit*)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.013	2	.006	6.129	.005 ^b
	Residual	.043	41	.001		
	Total	.055	43			

a. Dependent Variable: ML

b. Predictors: (Constant), TRR, BPT

7. Hasil Uji Statistik t

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.072	.028		-2.530	.015
	BPT	.092	.035	.405	2.652	.011
	TRR	1.781	.553	.491	3.219	.003

a. Dependent Variable: ML

8. Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.480 ^a	.230	.193	.03228113

a. Predictors: (Constant), TRR, BPT

