

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEBIJAKAN DIVIDEN,  
PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Sektor  
Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri



OLEH:

**MELLY MONIKA PUTRI**

**2012020132**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

**2024**

Skripsi oleh :

**MELLY MONIKA PUTRI**

NPM : 2012020132

Judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEBIJAKAN DIVIDEN,  
PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN KEUANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada  
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal : 15 Juli 2024

PEMBIMBING I



Linawati, M.Si

NIDN.0708048501

PEMBIMBING II



Drs. Ec. Sugeng., M.M., M.Ak., Ak.,  
CA., ACPA., ASEAN CPA., CBV.,

BKP., CPMA., CertDA

NIDN. 0713026102

Skripsi oleh :

**MELLY MONIKA PUTRI**

NPM: 2012020132

Judul :

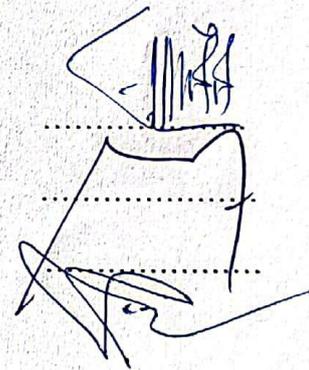
**PENGARUH PROFITABILITAS, KEBIJAKAN DIVIDEN,  
PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN  
TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Pada Perusahaan Sektor  
Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri  
Pada tanggal : 15 Juli 2024

**Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji :

1. Ketua : Linawati, M.Si
2. Penguji I : Diah Nurdiwaty, S.E., M.SA
3. Penguji II : Drs. Ec. Sugeng, M.M., M.Ak.,  
Ak., CA., ACPA., ASEAN CPA.,  
CBV., BKP., CPMA., CertDA



Mengetahui,

Dekan FEB,



**Dr. Amin Tohari, S.Si., M.Si**

**NIDN. 0715078102**

## PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Melly Monika Putri

Janis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tgl. Lahir : Madiun, 11 Maret 2002

NPM : 2012020132

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis dan pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 15 Juli 2024

Yang Menyatakan

  
**MELLY MONIKA PUTRI**  
NPM: 2012020132

## **MOTTO**

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah 5:6)

Kupersembahkan karya ini untuk:

**Keluargaku tercinta**

## ABSTRAK

**Melly Monika Putri:** Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen, Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2023), Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2024.

Kata kunci: Profitabilitas, Kebijakan Dividen, Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pandemi Covid-19 memberikan dampak signifikan pada sektor keuangan di Indonesia, menyebabkan penurunan profitabilitas, meningkatnya kredit bermasalah, dan kebijakan restrukturisasi kredit yang mempengaruhi operasional perusahaan. Dalam menghadapi tantangan ini, perusahaan berusaha mempertahankan citra baik dan kepuasan investor melalui manajemen laba. Penelitian ini berfokus pada empat faktor yang mempengaruhi manajemen laba: profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak, dan beban pajak tangguhan. Profitabilitas diukur dengan *Return on Assets* (ROA), kebijakan dividen dengan *Dividend Payout Ratio* (DPR), perencanaan pajak dengan tingkat retensi pajak, dan beban pajak tangguhan dengan perbandingan beban pajak tangguhan terhadap total aktiva. Adanya inkonsistensi hasil penelitian terdahulu mengenai hubungan antar variabel ini mendorong dilakukannya penelitian lebih lanjut. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* pada perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI. Analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini meliputi 15 perusahaan keuangan dan dianalisis menggunakan uji asumsi klasik, regresi linier berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 25. Hasil penelitian ini (1) Profitabilitas dan kebijakan dividen secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. (2) Perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. (3) Profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kami panjatkan kehadiran Allah Tuhan Yang Maha Kuasa, karena hanya atas perkenan-Nya tugas penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri. Pada kesempatan kali ini diucapkan terima kasih dan penghargaan setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Zainal Afandi, M.Pd, selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
2. Dr. Amin Tohari, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak., selaku Ketua Program Studi yang selalu memberikan dorongan motivasi kepada mahasiswa.
4. Ibu Linawati, S.Pd., M.Si., dan Bapak Drs.Ec. Sugeng, MM., M.Ak., Ak., CA., ACPA., ASEAN CPA., CBV., BKP., CPMA., CertDA selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Kedua Orangtua, Kakak dan Keluarga yang telah memberikan kasih sayang, dukungan dan motivasi dari awal hingga akhir skripsi ini selesai.
6. Orang terdekat dan sahabat-sahabat tercinta yang terus menemani dan memberi semangat selama masa perkuliahan.

7. Teman-teman HIMAKASI, BEM FEB 2022/2023, DPM Parlemen Amarta yang telah menemani penulis berproses dalam organisasi.
8. Ucapan terimakasih juga disampaikan kepada pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
9. Dan yang terakhir, apresiasi yang sebesar-besarnya kepada diri saya sendiri yang telah bertanggung jawab menyelesaikan apa yang telah dimulai.

Peneliti menyadari bahwa karya ini masih jauh dari kata sempurna. Segala kritik dan saran terhadap penyusunan skripsi ini sangat diharapkan demi dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti pada khususnya.

Kediri, 15 Juli 2024

Melly Monika Putri  
NPM. 20120202132

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PERNYATAAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Rumusan Masalah .....	8
E. Tujuan Penelitian.....	9
F. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN TEORI DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>12</b>
A. Kajian Teori .....	12
1. Profitabilitas .....	12
2. Kebijakan Dividen.....	14
3. Perencanaan Pajak .....	16
4. Beban Pajak Tangguhan.....	17
5. Manajemen Laba .....	18
B. Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Berpikir .....	22
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba .....	22
2. Pengaruh Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba.....	23

3. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	23
4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	24
6. Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen, Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	25
D. Kerangka Konseptual .....	26
E. Hipotesis .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Variabel Penelitian .....	28
1. Identifikasi Variabel Penelitian.....	28
2. Definisi Operasional Variabel .....	29
B. Pendekatan dan Teknik Penelitian.....	32
1. Pendekatan Penelitian .....	32
2. Teknik Penelitian .....	33
C. Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
1. Tempat Penelitian .....	33
2. Waktu Penelitian.....	33
D. Populasi dan Sampel .....	34
1. Populasi.....	34
2. Sampel.....	37
E. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	39
1. Sumber Data.....	39
2. Teknik Pengumpulan Data .....	39
F. Teknik Analisis Data .....	40
1. Pengujian Asumsi Klasik .....	40
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
A. Gambaran Umum Subjek Penelitian .....	47
B. Deskripsi Data Variabel .....	48
1. Deskripsi Data Variabel Terikat.....	48
2. Deskripsi Data Variabel Bebas .....	50
C. Analisis Data.....	55

1. Pengujian Asumsi Klasik .....	55
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	60
3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	62
D. Pengujian Hipotesis .....	62
1. Uji T (Parsial) .....	62
2. Uji F (Simultan).....	64
E. Pembahasan .....	65
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba.....	65
2. Pengaruh Kebijakan Dividen terhadap Manajemen Laba.....	66
3. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	67
4. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba .....	68
5. Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen, Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>70</b>
A. Kesimpulan.....	70
B. Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Keuangan tahun 2020-2023 .....	34
Tabel 3. 2 Tahap Pengambilan Sampel .....	37
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian .....	38
Tabel 3. 4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson (Dw).....	42
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan yang menjadi sampel .....	48
Tabel 4. 2 Perhitungan Manajemen Laba.....	49
Tabel 4. 3 Tabulasi data Manajemen Laba .....	49
Tabel 4. 4 Perhitungan ROA .....	50
Tabel 4. 5 Tabulasi data profitabilitas .....	51
Tabel 4. 6 Perhitungan DPR.....	51
Tabel 4. 7 Tabulasi data kebijakan dividen .....	52
Tabel 4. 8 Perhitungan Perencanaan Pajak.....	53
Tabel 4. 9 Tabulasi data perencanaan pajak .....	53
Tabel 4. 10 Perhitungan BPT.....	54
Tabel 4. 11 Tabulasi data Beban Pajak Tangguhan.....	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sebelum Outlier.....	55
Tabel 4. 13 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> setelah outlier .....	56
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinieritas .....	57
Tabel 4. 15 Hasil Uji Autokorelasi.....	58
Tabel 4. 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	60
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4. 18 Hasil Uji t (Parsial) .....	63
Tabel 4. 19 Hasil Uji F (Simultan).....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka konseptual penelitian.....	26
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1 Perhitungan ROA.....</i>	<i>75</i>
<i>Lampiran 2 Perhitungan Manajemen Laba .....</i>	<i>78</i>
<i>Lampiran 3 Perhitungan Kebijakan Dividen .....</i>	<i>79</i>
<i>Lampiran 4 Perhitungan Perencanaan Pajak.....</i>	<i>81</i>
<i>Lampiran 5 Perhitungan Beban Pajak Tangguhan .....</i>	<i>83</i>
<i>Lampiran 6 Laporan Keuangan Bank Danamon .....</i>	<i>85</i>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Sebuah perusahaan dibangun dengan tujuan untuk memperoleh laba atau keuntungan. Seiring berjalannya waktu perkembangan dunia bisnis melaju dengan pesat sehingga menuntut perusahaan untuk menciptakan suatu keunggulan dalam usahanya. Laporan keuangan dianggap memiliki arti penting bagi sebuah perusahaan, sebab secara tidak langsung laporan keuangan menggambarkan kondisi dan kemampuan perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasionalnya selama periode tertentu serta datanya digunakan oleh para *stakeholders* sebagai dasar pengambilan keputusan.

Laba merupakan salah satu informasi yang terdapat dalam laporan keuangan. Besarnya laba yang diperoleh menjadi salah satu indikator untuk menilai kinerja perusahaan. Laba juga cenderung lebih diperhatikan oleh pihak eksternal dan investor dalam mengambil sebuah keputusan. Selain itu, persaingan dunia bisnis pada era pasar global juga menuntut perusahaan untuk memiliki kualitas laba yang mampu bersaing dan menarik pangsa pasarnya. Namun, sejak wabah virus *Covid-19* masuk dan menghantam banyak sektor perekonomian Indonesia pada awal Maret 2020, ditambah dengan pemberlakuannya kebijakan pembatasan sosial, banyak perusahaan yang mengalami penurunan perolehan laba bahkan kebangkrutan.

Perusahaan sektor keuangan menjadi salah satu sektor yang mengalami guncangan cukup kuat akibat pandemi *Covid-19*. Pandemi COVID-19 telah memberikan dampak signifikan pada perusahaan sektor keuangan di Indonesia. Penurunan aktivitas ekonomi, meningkatnya kredit bermasalah, dan penurunan suku bunga telah mengurangi profitabilitas. Regulasi yang diberlakukan oleh pemerintah dan otoritas moneter, seperti penurunan rasio giro wajib minimum dan kebijakan restrukturisasi kredit, juga mempengaruhi operasional perusahaan.

Perusahaan sektor keuangan mempunyai peranan strategis dalam kegiatan perekonomian. Hal ini karena perusahaan sektor keuangan berperan sebagai perantara keuangan, yaitu penghimpun dan penyalur dana masyarakat. Kegiatan perbankan juga bertujuan untuk mendorong pemerataan pertumbuhan ekonomi, menjaga stabilitas nasional, dan meningkatkan kesejahteraan nasional. Sehingga keberadaan perusahaan sektor keuangan sebagai perantara keuangan menjadi penting pada masa pandemi Covid-19. Namun kenyataannya, dari sisi laba/rugi, pandemi COVID-19 juga berdampak pada perusahaan sektor keuangan. Pernyataan tersebut didukung dengan data dari Statistik Perbankan Indonesia yang menunjukkan bahwa pertumbuhan jumlah rata-rata laba/rugi bersih perusahaan perbankan mengalami penurunan dari 123.940 miliar rupiah pada triwulan III – IV tahun 2019 menjadi 42.048 miliar rupiah pada triwulan I – II tahun 2020 dengan jumlah penurunan laba/rugi bersih pada bank di Indonesia sebesar -66,07 persen (Badan Pusat Statistik, 2020).

Begitupula jika dilihat dari pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) sektor jasa keuangan, menunjukkan bahwa angka pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) sektor jasa keuangan mengalami penurunan dari 4,49 persen pada triwulan II tahun 2019 menjadi 1,03 persen pada triwulan II tahun 2020 dengan jumlah penurunan sebesar -77,06 persen (Badan Pusat Statistik, 2020). Kesimpulan yang dapat diperoleh dari fenomena di atas yaitu krisis global karena adanya pandemi Covid-19 berdampak pada perusahaan sektor keuangan.

Situasi di atas mendorong manajer perusahaan untuk memiliki strategi yang dapat menjaga citra baik perusahaan dimata para *stakeholders*, mempertahankan kepuasan investor serta dapat menarik minat calon investor baru. Salah satu strategi yang digunakan adalah dengan melakukan manajemen laba (*earning management*). Manajemen laba merupakan salah satu upaya yang dilakukan manajemen untuk mempengaruhi informasi dalam laporan keuangan sehingga nilai yang tercantum di dalamnya berada pada tingkat atau jumlah tertentu, dengan tujuan mengelabui *stakeholders* yang ingin mengetahui kondisi dan kinerja perusahaan. Keputusan manajer untuk melakukan manajemen laba tentunya didasari oleh beberapa faktor yang dapat mempengaruhinya, diantaranya profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba. Rasio profitabilitas adalah rasio yang mengevaluasi kemampuan perusahaan untuk mengejar keuntungan, rasio ini juga memberikan ukuran efektivitas manajemen perusahaan. *Return on Assets* (ROA) merupakan rasio profitabilitas

yang digunakan untuk menghitung berapa jumlah laba yang bisa dihasilkan dari total aset yang dimiliki. Semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan menunjukkan bahwa kinerja perusahaan tersebut baik sehingga mampu menghasilkan laba yang tinggi (Kasmir, 2018).

Faktor lain yang dapat mendorong manajemen melakukan manajemen laba adalah kebijakan dividen. *Dividend Payout Ratio* (DPR) adalah rasio yang digunakan untuk mengukur besarnya pembayaran dividen dari laba per lembar saham dan mengukur besarnya laba yang ditahan untuk menambah besarnya modal sendiri. Besar kecilnya dividen yang dibayarkan oleh suatu perusahaan berperan penting dalam menarik investor untuk berinvestasi di perusahaan tersebut. Investor sering kali mencari perusahaan yang berkinerja baik dengan menghasilkan laba yang tinggi, karena laba yang tinggi sering kali mengindikasikan bahwa perusahaan tersebut memiliki kemampuan untuk membayar dividen yang tinggi kepada para pemegang sahamnya. (Amelia et al., 2023).

Dividen yang tinggi menarik bagi investor karena mereka mengharapkan laba atas investasi yang sama. Namun hal tersebut juga dapat memberikan tekanan kepada manajemen perusahaan untuk mencapai atau mempertahankan laba yang tinggi untuk memenuhi harapan pemegang saham. Untuk memenuhi ekspektasi ini, manajemen terkadang tergoda untuk memanipulasi angka pelaporan keuangan, sehingga menimbulkan kekhawatiran mengenai tindakan yang berpotensi menimbulkan masalah, seperti manajemen laba. Oleh karena itu, penting bagi perusahaan untuk

memantau secara ketat praktik pelaporan keuangan untuk memastikan transparansi dan integritas dalam penyajian informasi keuangan kepada pemangku kepentingan. Manajemen laba juga terkait dengan pajak, hal tersebut mendorong manajemen untuk mencari celah dari peraturan perpajakan.

Faktor yang mendorong manajemen melakukan manajemen laba selain profitabilitas, kebijakan dividen adalah perencanaan pajak. Perencanaan pajak adalah suatu strategi awal dalam manajemen keuangan yang bertujuan untuk mengoptimalkan struktur pajak suatu entitas atau individu. Penekanan utama perencanaan pajak adalah meminimalkan kewajiban pajak dengan memanfaatkan secara optimal berbagai insentif pajak dan celah hukum yang sah. Dengan memahami secara mendalam peraturan perpajakan, entitas atau individu dapat merancang struktur keuangan dan transaksi bisnis dengan cara yang mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan. Dengan melakukan perencanaan pajak secara efektif, entitas atau individu dapat mengalokasikan sumber daya keuangan mereka dengan lebih efisien, meningkatkan likuiditas, dan menciptakan nilai tambah dalam pengelolaan keuangan. Selain itu, perencanaan pajak yang baik juga dapat membantu dalam mengurangi risiko perpajakan dan menjaga kepatuhan terhadap regulasi yang berlaku. Indikator perencanaan pajak diukur dengan menggunakan formula tingkat retensi pajak, yang menganalisa ukuran efektivitas manajemen pajak dalam laporan keuangan periode berjalan. (Oktaraini, 2022).

Faktor lain yang mendorong manajemen untuk mengelola laba adalah beban pajak tangguhan. Beban pajak tangguhan adalah manfaat pajak yang diakui pada saat penyesuaian dilakukan terhadap beban pajak penghasilan pada periode mendatang. (Herdawati, 2015). Beban pajak tangguhan memungkinkan perusahaan untuk memanfaatkan celah dalam rekayasa laporan keuangan mereka. Beban pajak tangguhan menjelaskan bahwa beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi manajemen laba perusahaan karena beban pajak tangguhan mengurangi tingkat laba perusahaan. Indikator untuk menghitung beban pajak tangguhan adalah dengan membandingkan beban pajak tangguhan tahun berjalan dengan total aset tahun sebelumnya.

Penelitian ini dilandaskan pada masalah teoritis yaitu inkonsistensi atas hasil penelitian terdahulu. Terkait hubungan antar variabel profitabilitas dengan manajemen laba, hasil penelitian yang dilakukan oleh Paramitha & Idayati (2020) dan Amelia et al., (2023) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap manajemen laba, sedangkan hasil penelitian Tunjung (2019) dan Wowor et al., (2021) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Selanjutnya penelitian mengenai hubungan kebijakan dividen dengan manajemen laba yang dikemukakan oleh Hasty et al., (2023) dan Dahayani et al., (2017) mendapatkan hasil kebijakan dividen berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Ini berbeda dengan hasil penelitian dari Candra (2019) yang menyatakan bahwa kebijakan dividen tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kemudian penelitian mengenai hubungan perencanaan pajak dengan manajemen laba yang dikemukakan oleh Tambunan et al., (2022) dan Mei et al., (2021) mendapatkan hasil bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Ini berbeda dengan hasil penelitian dari Indriani & Priyadi, (2022) yang menyatakan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

Penelitian terakhir mengenai hubungan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba menurut Tambunan et al., (2022), beban pajak tangguhan berpengaruh dengan manajemen laba dan didukung dengan penelitian Sutadipraja et al., (2020). Sedangkan menurut Devitasari, (2022) beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Masih adanya perbedaan dari hasil penelitian terdahulu, maka penelitian terkait faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen laba layak untuk dilakukan kembali. Dalam penelitian ini akan menggunakan metode analisis linier berganda.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas peneliti memilih judul **“Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen, Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Perusahaan Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**

## **B. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan maka permasalahan yang akan dibahas adalah terkait bagaimana pengaruh profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak

tanggungan terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

### **C. Pembatasan Masalah**

1. Ruang dan Waktu: Penelitian ini dibatasi pada periode tahun 2020 hingga 2023 dan hanya berfokus pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hasil penelitian ini mungkin tidak dapat diterapkan pada perusahaan di industri lain atau pada periode waktu yang berbeda.
2. Keterbatasan Variabel: Penelitian ini membatasi variabel yang dipertimbangkan yaitu laba, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tanggungan. Faktor-faktor lain yang mungkin mempengaruhi manajemen laba, seperti struktur kepemilikan, ukuran perusahaan, atau aspek tata kelola perusahaan lainnya, tidak menjadi fokus penelitian.
3. Informasi publik: Penelitian ini didasarkan pada data yang tersedia untuk umum, seperti laporan keuangan yang dipublikasikan. Informasi non-publik atau informasi yang terbatas pada laporan keuangan tidak boleh dianalisis dalam penelitian ini.

### **D. Rumusan Masalah**

1. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
2. Apakah terdapat pengaruh kebijakan dividen secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?

3. Apakah terdapat pengaruh perencanaan pajak secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
4. Apakah terdapat pengaruh beban pajak tangguhan secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
5. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan secara simultan terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?

#### **E. Tujuan Penelitian**

1. Untuk mengetahui apakah profitabilitas berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.
2. Untuk mengetahui apakah kebijakan dividen berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.
3. Untuk mengetahui apakah perencanaan pajak berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.
4. Untuk mengetahui apakah beban pajak tangguhan berpengaruh secara parsial terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

5. Untuk mengetahui apakah profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan berpengaruh secara simultan terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

## **F. Manfaat Penelitian**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak antara lain sebagai berikut:

### 1. Manfaat praktis

#### a. Bagi penulis

Bagi penulis penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan dalam bidang akuntansi laporan keuangan yaitu mengenai pentingnya profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023.

#### b. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat memberikan masukan dan menjadi evaluasi mengenai pengaruh profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba perusahaan.

#### c. Bagi Mahasiswa

Penelitian yang dilakukan ini diharapkan bisa menjadi bahan tambahan informasi untuk penelitian di perpustakaan Universitas Nusantara PGRI Kediri. Serta, bisa menjadi bahan rujukan untuk mahasiswa lainnya yang melakukan penelitian dengan topik yang sama di masa mendatang.

## 2. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan wawasan keilmuan terkait dengan pengaruh profitabilitas, kebijakan dividen, perencanaan pajak, dan kewajiban pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Selain itu juga diharapkan dapat memberikan tambahan informasi kepada peneliti lain di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amelia, E., Purnama, D., Hutang, K., Kuningan, U., Purnama, E., & Tengah, J. (2023). *Ameli dan Purnama*. 3(1).
- Anwar, C. (2017). Optimizing Corporate Tax Management Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya. In *Terkini. Edisi Kedua Jakarta: Sinar Grafika Offset* (Edisi Kedu).
- Aprillia, I. Y., Mahsuni, A. W., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak, Asimetri Informasi dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Riset Akuntansi*, 09(02), 83–98.
- Astutik, R. E. P., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(3), 1–17.
- Badan Pusat Statistik. (2020). Berita Resmi Statistik 5 Agustus 2020 - Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan II-2020. *Bps.Go.Id, No 64/08/T(27)*, 1–52. <https://www.bps.go.id/pressrelease/2020/08/05/1737/-ekonomi-indonesia-triwulan-ii-2020-turun-5-32-persen.html>
- Benazir. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Pt. Waskita Karya (Persero) Tbk*. 1–63.
- Burta, F. S. (2018). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Textile dan Garment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 1, 430–439.
- Candra, N. (2019). Pengaruh Free Cash Flow, Profitabilitas, dan Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 1(1), 38–52.
- Dahayani, N. K. S., Budiarta, I. K., & Suardikha, I. M. (2017). Pengaruh Kebijakan Dividen Pada Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Moderasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(4), 1395–1424.
- Devitasari, L. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Tax and Business*, 3(1), 12–23. <https://doi.org/10.55336/jpb.v3i1.41>
- Fahmi, I. (2017). *Manajemen Keuangan Perusahaan dan Pasar Modal*. Alfabeta.
- Febrian, D., & Utiyati, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 11(5), 1–17. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Ghozali, I. (2010). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

- Ghozali, I. (2018a). *Aplikasi Analisa Multivariate dengan Program SPSS*. Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018b). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 25*. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hasibuan, A. N., & Dwiarti, R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Resiko Keuangan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Kosmetik Dan Keperluan Rumah Tangga Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesi Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 21–33. <https://doi.org/10.33059/jmk.v8i1.1129>
- Hasty, A. D., Herawaty, V., & Trisakti, U. (2023). 2\* 1,2. 17(1), 1–16.
- Indriani, P., & Priyadi, M. P. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, Perencanaan Pajak, dan Pergantian CEO terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(3), 1–23. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/4594>
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Martana, S. P. (2006). Problematika Penerapan Metode Field Research Untuk Penelitian Arsitektur Vernakular Di Indonesia. *DIMENSI (Jurnal Teknik Arsitektur)*, 34(1), 59–66. <http://puslit2.petra.ac.id/ejournal/index.php/ars/article/view/16458>
- Mei, V. N., Aset, D. A. N., & Tangguhan, P. (2021). *Ach. Ilyas Faqih 2021*. 1(1), 551–560.
- Oktaraini, F. N. (2022). Analisis Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Periode 2018 Di Bei). *Analisis Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Periode 2018 Di Bei)*, 3(April), 49–58.
- Paramitha, D. K., & Idayati, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2), 1–18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2801>
- Perwira, D. (2019). *Beban Pajak Tangguhan. Beban Pajak Tangguhan*. Salemba Empat.
- Rahmi, A., Hasan, A., & Andreas. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini dan Perencanaan Pajak dalam Mendeteksi Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi*, 27(1), 1. <http://je.ejournal.unri.ac.id/>
- Sari, M., & Asmendri, A. (2020). Penelitian Kepustakaan (Library Research) dalam Penelitian Pendidikan IPA. *Natural Science*, 6(1), 41–53. <https://doi.org/10.15548/nsc.v6i1.1555>
- Sasmita, I. (2018). *PENGARUH PERENCANAAN PAJAK , BEBAN PAJAK*

*TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN TEXTILE DAN GARMENT YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA.*

- Setiowati, D. P., Salsabila, N. T., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Economina*, 2(8), 2137–2146. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.724>
- Stie, A., Salatiga, A. M. A., Stie, D., & Salatiga, A. M. A. (2019). *Mahasiswa S1 Akuntansi STIE AMA Salatiga Dosen STIE AMA Salatiga*.
- Suandy, E. (2016). *Hukum Pajak Edisi 7*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Sutadipraja, M. W., Ningsih, S. S., & Mardiana, M. (2020). Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(2), 158–1665. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i2.1306>
- Tambunan, B. E., Nuryati, T., & Khasanah, U. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Kini Terhadap Manajemen Laba: Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019—2021. *Mulia Pratama Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 50–60.
- Tunjung, V. F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(2), 505. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i2.5022>
- Wijaya, A., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *Nikamabi*, 1(2), 1–13. <https://doi.org/10.31253/ni.v1i2.1560>
- Wowor, J. C., Morasa, J., Rondonuwu, S., Clarentia Johana Wowor, J., Ekonomi dan Bisnis, F., & Akuntansi, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sektor Consumer Goods Industry Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 589–599. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/32400>