

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET  
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR  
KONSTRUKSI DAN BANGUNAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2017-2021**

**SKRIPSI**

**DESI SITI FATIMAH  
NPM: 1951030240**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1445 H / 2023**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET  
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN  
LABA PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR  
KONSTRUKSI DAN BANGUNAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2017-2021**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Melengkapi Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana S1  
Dalam Ilmu Akuntansi (S.Ak)

Oleh:

**DESI SITI FATIMAH**

**NPM: 1951030240**

**Program Studi : Akuntansi Syariah**

**Pembimbing I : Dr. Hanif, S.E., M.M.**

**Pembimbing II: Suhendar, S.E., M.S.Ak., Akt.**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
RADEN INTAN LAMPUNG  
1445 H / 2023**

## ABSTRAK

Pada era sekarang ini perusahaan dituntut memiliki sekian banyak kelebihan untuk bersaing dengan perusahaan lainnya, bukan hanya soal kualitas produk yang akan ditawarkan ataupun kuantitas namun juga akan mencakup pengelolaan keuangan yang baik yang bisa diutamakan dengan besarnya laba yang berhasil dicapai perusahaan. Permasalahan yang mengakibatkan terjadinya manajemen laba adalah adanya keinginan dari manajemen untuk menampilkan kinerja perusahaan terlihat baik dengan melaporkan perolehan laba yang maksimal, karena penilaian kinerja sebuah perusahaan dapat tercermin dari pencapaian laba tersebut. Keinginan tersebut dipicu karena adanya beberapa motivasi yaitu motivasi bonus, motivasi utang, motivasi pajak, motivasi penjualan saham, motivasi pergantian direksi dan motivasi politis. Tujuan penelitian ini yaitu Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan jasa konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah Purposive Sampling dengan hasil sampling 4 perusahaan yaitu Waskita Karya (persero) Tbk, Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk, Wijaya Karya (persero) Tbk, dan Pelita Samudra Shipping Tbk. Jenis data yang digunakan di dalam penelitian ini yaitu data sekunder, analisis data menggunakan analisis regresi data panel (*pooled data*). pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan Eviews 8.1 *for windows version*.

Berdasarkan hasil uji statistik secara parsial menunjukkan bahwa variabel independen yaitu perencanaan pajak (TRR) dan aset pajak tangguhan (APT) berpengaruh terhadap manajemen laba. Berdasarkan hasil uji statistik secara simultan juga menunjukkan bahwa variabel independen yaitu perencanaan pajak (TRR) dan aset pajak tangguhan (APT) berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata kunci : Manajemen laba, perencanaan pajak, dan aset pajak tangguhan**

## **ABSTRACT**

*In the current era, companies are required to have many advantages to compete with other companies, not only regarding the quality of the products to be offered or quantity but also including good financial management which can be reflected in the large profits achieved by the company. The problem that causes earnings management is the desire of management to show that the company's performance looks good by reporting maximum profits, because the assessment of a company's performance can be reflected in the achievement of these profits. This desire is triggered by several motivations, namely bonus motivation, debt motivation, tax motivation, share sale motivation, director change motivation and political motivation. The aim of this research is to determine the effect of tax planning and deferred tax assets on earnings management in building construction services companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2017-202.*

*This research uses a descriptive verification method with a quantitative approach. The sampling technique used was purposive sampling with sampling results from 4 companies, namely Waskita Karya (Persero) Tbk, Wijaya Karya Gedung Gedung Tbk, Wijaya Karya (Persero) Tbk, and Pelita Samudra Shipping Tbk. The type of data used in this research is secondary data, data analysis uses panel data regression analysis (pooled data). Data processing in this research used Eviews 8.1 for Windows version.*

*Based on the results of partial statistical tests, it shows that the independent variables, namely tax planning (TRR) and deferred tax assets (APT) have an effect on earnings management. Based on the results of simultaneous statistical tests, it also shows that the independent variables, namely tax planning (TRR) and deferred tax assets (APT) have an effect on earnings management.*

**Keywords :** *Earnings management, tax planning, and deferred tax assets*



KEMENTERIAN AGAMA  
UIN RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Sekretariat : Jl. Letkol H. Endro Suratmin, Sukarame,  
Bandar Lampung 351311 Telp. ( 0721 ) 704030

---

**SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Desi Siti Fatimah  
NPM : 1951030240  
Program Studi : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis Islam

Menyatakan Dengan Sebenarnya Bahwa Skripsi Yang Berjudul "**Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bel tahun 2017-2021**". Bener-bener hasil karya saya sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebutkan dalam footnote atau daftar pustaka. Apabila dilain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada pihak penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Bandar Lampung, 27 Agustus 2023

Penulis

Desi Siti Fatimah



**KEMENTERIAN AGAMA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)**  
**RADEN INTAN LAMPUNG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

*Alamat: Jl. Lathol II, Ende Nuramin Subratane Bandar Lampung, Telp. 10721) 701289*

**PERSETUJUAN**

Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak  
Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Pada  
Perusahaan Jasa Sub Sektor Kontruksi Dan  
Bangunan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021  
Nama : Desi Siti Patimah  
NPM : 1951030240  
Jurusan : Akuntansi Syariah  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam


**MENYETUJUI**

Untuk dimunaqosahkan dan dipertahankan dalam Sidang Munaqosah  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung

Pembimbing I,


Pembimbing II,

  
**Dr. Hanif, S.E., M.M.**  
NIP. 19740823200003001

  
**Subendar, S.E., M.S.Ak., Akt.**  
NIP. 198510302019031004

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

  
**A. Zuliansyah, M.M.**  
NIP. 198302222009121003



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
RADEN INTAN LAMPUNG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Alamat: Jl.Lakhal H.Embry Surawati Sukarame Bandar Lampung, Telp.(0721) 761289

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Kontruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021", disusun oleh Desi Siti Fatimah, NPM : 1951030240, Program Studi Akuntansi Syariah, telah diujikan dalam sidang Munaqasyah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung pada hari/tanggal : Rabu, 26 Oktober 2023

TIM PENGUJI

Ketua : Dr. Ali Abdul Wakhid, M.Si. (.....)  
Sekretaris : Andueriganta, M.A. (.....)  
Penguji I : A. Zuliansyah, S.Si., M.M. (.....)  
Penguji II : Dr. Hanif, S.E., M.M. (.....)



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Irfan Supriyanto, S.E., M.M., LL.M., CA

NIP. 197009262008011008

## MOTTO

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ  
تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا ﴿٢٩﴾

*“Wahai orang-orang yang beriman! Janganlah kamu saling memakan harta sesamamu dengan jalan yang batil (tidak benar), kecuali dalam perdagangan yang berlaku atas dasar suka sama suka di antara kamu. Dan janganlah kamu membunuh dirimu. Sungguh, Allah Maha Penyayang kepadamu.” (Q.S. An Nisa: 29)*



## PERSEMBAHAN

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, dengan mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, akal yang sehat kepada saya, serta kelancaran dan perlindungannya dalam mengerjakan skripsi ini. Sebuah karya kecil yang ku persembahkan untuk :

1. Kedua orang tuaku tercinta, kupersembahkan karya sederhana ini untuk orang yang sangat aku cintai dan aku sayangi yaitu Ayahanda Kodimin dan Ibunda Rasiyem yang tiada hentinya selalu memberikan semangat, kasih sayang dengan ikhlas, merawatku, memotivasiku dengan nasehat yang luar biasa, dan selalu mendoakanku dengan setulus hati. Semoga ini langkah awal untuk membuat kalian bahagia menuju kesuksesanku untuk membanggakan kalian.
2. Teruntuk kakakku Raka saputra serta adikku Kemala beti Ati dan Adiva Putri Sabila yang senantiasa memberikan support dalam menyelesaikan proses perkuliahan untuk mengejar cita-citaku. Semoga kita menjadi anak-anak yang sukses dan dapat membanggakan kedua orangtua kita dan tetap menjadi pribadi yang rendah hati.
3. Almamater UIN Raden Intan Lampung, yang selama ini telah mendidik baik dari segi ilmu pengetahuan dan agama serta telah memberikan pengalaman yang sangat berharga untuk bekal kedepannya.

## **RIWAYAT HIDUP**

Penulis bernama Desi Siti Fatimah, lahir di Sendang Agung pada tanggal 29 Desember 2000, anak Kedua dari empat bersaudara dari pasangan Bapak Kodimin dan Ibu Rasiyem. Beralamat di jalan raya Sendang Agung, Kecamatan Sendang Agung, Kabupaten Lampung Tengah.

Riwayat pendidikan yang telah diselesaikan adalah TK Mifda 2 Sendang Agung pada tahun 2006. Kemudian melanjutkan ke SD Negeri 3 Sendang Agung yang diselesaikan pada tahun 2012. Kemudian melanjutkan ke SMP Negeri 2 Sendang Agung yang diselesaikan pada tahun 2016. Selanjutnya melanjutkan pendidikan SMA Negeri 1 Sendang Agung dengan jurusan Ips selesai pada tahun 2019. Pada tahun yang sama 2019 melanjutkan ke jenjang Perguruan Tinggi di Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung dengan mengambil Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

Selama menjadi mahasiswa, aktif diberbagai kegiatan organisasi intra maupun ekstra kampus. Yakni pernah menjabat sebagai Ketua umum HMPS Akuntansi Syariah Periode 2021-2022, Kemudian aktif juga diorganisasi ekstra pernah menjabat sebagai Sekretaris Umum Pergerakan Mahasiswa Islam Indonesia (PMII) Rayon Ekonomi dan Bisnis Islam pada tahun 2022.

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021”**. Skripsi ini merupakan bagian dan syarat untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Program Strata Satu (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung. Pada kesempatan ini Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Tulus Suryanto, M.M., Akt., C.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung yang senantiasa tanggap terhadap masalah-masalah akademik mahasiswa.
2. Bapak A. Zuliansyah, S.Si., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Syariah yang telah memberikan arahan selama masa studi di Jurusan Perbankan Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Raden Intan Lampung.
3. Bapak Dr. Hanif, S.E., M.M. selaku pembimbing I dan Bapak Suhendar, S.E., M.S.Ak., Akt. selaku pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan, perhatian, waktu, dan ilmu baru dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen serta Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah berpartisipasi memberikan ilmu dan arahnya yang sangat bermanfaat untuk penulis selama masa studi di UIN Raden Intan Lampung.
5. Teman-teman seperjuangan Prodi Akuntansi Syariah Angkatan 2019, Khususnya Akuntansi Syariah Kelas A yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah berjuang bersama-sama dalam

proses perkuliahan, serta yang selalu memberikan dukungan dan semangat.

6. Seluruh sahabat dan teman-teman dekatku yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih teruntuk kalian yang selalu memberikan semangat dan ruang tempat berbagi ilmu dan pengetahuan untuk diriku menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala amal perbuatan baik kita dibalas oleh Allah SWT, dan apa yang ditulis dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi orang lain dan dapat memberikan kontribusi kepada pihak yang terkait. Selanjutnya penulis mengucapkan mohon maaf atas segala khilaf baik perkataan maupun perbuatan baik yang disengaja maupun tidak dan kepada Allah SWT kami mohon ampunan.

Bandar Lampung, 23 Agustus 2023  
Penulis

**DESI SITI FATIMAH**  
**1951030240**

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSETUJUAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>viii</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ix</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DATAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR DIAGRAM</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Penegasan Judul.....	1
B. Latar Belakang Masalah .....	2
C. Identifikasi dan Batasan Masalah.....	8
D. Rumusan Masalah.....	8
E. Tujuan Penelitian.....	9
F. Manfaat Penelitian.....	9
G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	9
H. Sisitem Penulisan .....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	
A. Landasan Teori .....	14
1. Teori Agensi .....	14
2. Teori Akuntansi Positif.....	15
3. Perencanaan Pajak .....	16
4. Aset Pajak Tangguhan .....	20
5. Manajemen Laba .....	23
B. Kerangka Berpikir .....	26
C. Pengajuan Hipotesis .....	27

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	29
B. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	29
C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data .....	30
1. Populasi .....	30
2. Sampel .....	31
3. Teknik Pengumpulan Data .....	33
D. Devinisi Operasional Variabel.....	384
E. Instrumen Penelitian.....	36
F. Teknik Analisis Data .....	36
1. Statistik Deskriptif.....	36
2. Regresi Data Panel .....	37
3. Pemilihan Estimasi Regresi Data Pnel .....	39
4. Uji Asumsi Klasik .....	40
5. Pengujian Hipotesis .....	42

### **BAB IV METODE PENELITIAN**

A. Deskripsi Objek Penelitian .....	45
B. Hasil Perhitungan.....	47
1. Analisis Deskriptif.....	47
2. Analisis Regresi Data Panel .....	49
3. Pemilihan Estimasi Data Panel.....	51
4. Uji Asumsi Klasik .....	55
5. Uji Hipotesis .....	57
C. Pembahasan.....	59

### **BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI**

A. Kesimpulan .....	65
B. Rekomendasi .....	67
DAFTAR RUJUKAN.....	67

<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>
----------------------	-----------

## DATAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 1.1.</b> Penelitian Terdahulu .....	<b>9</b>
<b>Tabel 3.1.</b> Populasi .....	30
<b>Tabel 3.2.</b> Kriteria Sampel .....	32
<b>Tabel 3.3.</b> Sampel Perusahaan.....	33
<b>Tabel 4.3.</b> Hasil Analisi Deskriptif.....	46
<b>Tabel 4.2.</b> Estimasi Common Effect Model (CEM).....	48
<b>Tabel 4.3.</b> Fixed Effect Model (FEM).....	48
<b>Tabel 4.4.</b> Random Effect Model (REM).....	49
<b>Tabel 4.5.</b> Hasil Uji Chow.....	50
<b>Tabel 4.6.</b> Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	51
<b>Tabel 4.7.</b> Estimasi Random Effect Model (REM) .....	52
<b>Tabel 4.8.</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	54
<b>Tabel 4.9.</b> Hasil Uji Parsial T .....	55
<b>Tabel 4.10.</b> Hasil Uji Simultan F.....	56
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Uji Koefesien Determinasi R.....	56

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> Kerangka Berpikir .....	23





## DAFTAR DIAGRAM

	Halaman
<b>Diagram 4.1</b> Hasil Uji Normalitas.....	53

# BAB 1 PENDAHULUAN

## A. Penegasan Judul

Judul dalam penelitian ini memiliki beberapa kata yang harus dipahami agar tidak terjadi kesalahpahaman dalam memahami makna dari judul, berikut beberapa istilah yang harus dijelaskan:

1. **Pengaruh**, yaitu kekuatan yang muncul dari sesuatu, seperti manusia, benda-benda yang turut membentuk sebuah watak, perbuatan seseorang atau kepercayaan.<sup>1</sup>
2. **Perencanaan Pajak**, yaitu minimalisasi penghasilan kena pajak dalam tahun berjalan dapat diinterpretasi sebagai maksimalisasi penghasilan kena pajak atau pajak penghasilan yang terhutang dalam tahun berjalan dapat dilakukan dengan mengidentifikasi dan memanfaatkan tarif pajak yang revelan dalam membuat keputusan-keputusan menyangkut aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.<sup>2</sup>
3. **Aset Pajak Tangguhan**, adalah aset yang terjadi apabila perbedaan waktu menyebabkan koreksi positif yang berakibat beban pajak menurut akuntansi komersial lebih kecil dibanding beban pajak menurut Undang-Undang pajak.<sup>3</sup>
4. **Manajemen Laba**, ialah upaya yang dilakukan oleh manajemen untuk mempengaruhi informasi yang berisi pada laporan keuangan perusahaan untuk dapat menarik perhatian para investor maupun stakeholder, dimana mereka memerlukan informasi laporan keuangan tersebut untuk melihat bagaimana perkembangan perusahaan serta kinerja perusahaan tersebut,

---

<sup>1</sup> P N Balai Pustaka, "Kamus Besar Bahasa Indonesia," , 2001.

<sup>2</sup> Yeklicen Dahi, "Evaluasi Penerimaan Pajak Parkir Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Manado Sebelum Dan Selama Masa Pandemi," *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)* 6, no. 1 (2022): 43–50.

<sup>3</sup> Jiwanggono, "Analisa Pengaruh Deferred Tax Aset, Deferred Tax Liabilities Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Di Indonesia" (Universitas Mercu Buana Jakarta-Menteng, 2015).

sehingga mereka dapat mengambil keputusan dari hasil laporan keuangan yang dilihat.<sup>4</sup>

Berdasarkan penjelasan dan batasan pengertian kalimat diatas, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa penelitian ingin menganalisis bagaimana pengaruh Perencanaan Pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

## **B. Latar Belakang Masalah**

Dalam pasar global sekarang ini perusahaan-perusahaan akan menghadapi kompetisi yang paling ketat. Sekarang ini perusahaan dituntut memiliki sekian banyak kelebihan untuk bersaing dengan perusahaan lainnya, tidak melulu kualitas produk yang akan ditawarkan ataupun kuantitas namun juga akan mencakup pengelolaan keuangan yang baik yang bisa ditunjukkan dengan besarnya laba yang berhasil dicapai perusahaan. Laba merupakan salah satu informasi yang menunjukkan kinerja perusahaan. Dalam menentukan laba, pada satu sisi manajemen mempertimbangkan sejumlah hal salah satunya ialah pajak.<sup>5</sup>

Dalam hal ini manajemen ingin meminimalkan beban pajak terutang. Jadi besar kecilnya laba yang didapatkan perusahaan akan menentukan besar pajak yang ditanggung oleh perusahaan. Disini lain manajemen juga hendak melaporkan kinerja keuangan yang baik dengan memaksimalkan laba untuk para pemegang saham dan para pihak eksternal lainnya. Dalam mencapai kedua tujuan tersebut, perusahaan memanipulasi laba menjadi lebih tinggi guna pelaporan kuangannya dan guna pelaporan pajaknya perusahaan memanipulasi laba menjadi lebih rendah. Jadi dapat diasumsikan bahwa kualitas laba menjadi pusat perhatian bagi para investor, kreditor, dan pemerintah yaitu Direktorat Jendral Pajak. Dengan situasi tersebut

---

<sup>4</sup> Ainaul Maslihah, "Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara* 1, no. 1 (2019): 30–45.

<sup>5</sup> Rivaldo Raja Fahri and Setiadi Setiadi, "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Sub Sektor Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020," *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* 2, no. 3 (2023): 151–63.

mendorong manajemen untuk melakukan perilaku yang menyimpang dalam menyajikan laporan keuangan yang dikenal dengan sebutan manajemen laba.

Manajemen laba merupakan aktivitas manajerial untuk memilih kebijakan akuntansi atau memanipulasi data dalam pembuatan laporan keuangan atau informasi keuangan perusahaan yang pada akhirnya bertujuan untuk mencapai tujuan dalam pelaporan laba tertentu. Manajemen laba sebenarnya didasari oleh tujuan dan maksud tertentu. Permasalahan yang mengakibatkan terjadinya manajemen laba adalah adanya keinginan dari manajemen untuk menampilkan kinerja perusahaan terlihat baik dengan melaporkan perolehan laba yang maksimal, karena penilaian kinerja sebuah perusahaan dapat tercermin dari pencapaian laba tersebut. Keinginan tersebut dipicu karena adanya beberapa motivasi yaitu motivasi bonus, motivasi utang, motivasi pajak, motivasi penjualan saham, motivasi pergantian direksi dan motivasi politis. Salah satu praktik manajemen laba pernah terjadi di perusahaan konstruksi dan bangunan yaitu pada PT Waskita Karya.<sup>6</sup>

Pada laporan keuangan PT Waskita Karya tahun 2004-2008 ditemukan kelebihan dalam pencatatan pada laporan keuangannya. Kasus ini ditemukan pada ketika pemeriksaan ulang neraca dalam rangka penerbitan saham perdana pada tahun 2008. M. Choliq adalah Direktur utama Waskita yang baru yang sebelumnya menjabat sebagai Direktur Keuangan PT Adhi Karya (Persero) Tbk, menemukan pencatatan dalam laporan keuangan yang tidak cocok yang dimana ditemukan kelebihan pencatatan sebesar Rp 400 miliar. Diduga Direksi sebelumnya melakukan rekayasa pada laporan keuangan sejak tahun 2004-2008 yakni dengan memasukkan

---

<sup>6</sup> Lasmanita Rajagukguk & Yunus Pakpahan Rudy Hendrata, "Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016," *Jurnal Akuntansi*, 2019.

proyeksi penghasilan proyek mukti tahun kedepan sebagai tahun tertentu.<sup>7</sup>

Dari uraian tersebut kegiatan manajemen laba keuangan mengakibatkan hasil yang tidak wajar dan menutupi keadaan perusahaan yang sebenarnya. Akan tetapi, manajemen laba boleh dilaksanakan untuk kepentingan tertentu yang menyerahkan informasi nilai keuangan yang baik dan efisien dengan memakai metode yang cocok dengan operasional perusahaan dan menjadi dasar pengambilan keputusan dan tidak terdapat pihak yang dirugikan atas dilakukannya manajemen laba. Hal ini juga dapat mengindikasikan bahwa laporan keuangan dapat dijadikan cara untuk menipu investor, petugas pajak, pemilik perusahaan, dan kreditor. Ada sejumlah faktor yang mempengaruhi manajemen melakukan manajemen laba yakni perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan. Pajak adalah iuran wajib rakyat untuk negara yang mempunyai sifat memaksa menurut Undang-undang dan tidak mendapat jasa imbalan secara langsung dan dipakai untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara.<sup>8</sup>

Pajak memegang peranan penting untuk pemerintah dalam pelaksanaannya sebagai pendapatan bagi pemerintah. Terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan perusahaan dalam hal pembebanan pajak. Bagi pemerintah, semakin besar laba perusahaan maka penerimaan pajak akan semakin besar. Bagi perusahaan, beban pajak akan mengurangi laba perusahaan. Diperlukan cara untuk meminimalkan beban pajak yang terutang agar dapat meminimalkan beban pajak yang harus dibayar perusahaan dan memaksimalkan laba setelah pajak yang sesuai dengan ketentuan perpajakan dan berdasarkan undang-undang yang berlaku.

---

<sup>7</sup> M. Cholid Mawardi Imarotul Mufidah, Afifudin Afifudin, "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi* 9 (2020).

<sup>8</sup> Noorjannah Vira Astuti and Rachmawati Meita Oktaviani, "Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba," *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi* 14, no. 1 (2021): 92–100.

Upaya untuk meminimalkan beban pajak sering disebut dengan perencanaan pajak. Perencanaan pajak merupakan faktor yang mempengaruhi manajemen melakukan manajemen laba. Perencanaan pajak umumnya merekayasa usaha dan transaksi wajib pajak guna meminimalkan beban pajak yang terutang namun masih tidak melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku, maka perencanaan pajak masih dalam tindakan yang legal. Perusahaan melakukan perencanaan pajak dengan motif perusahaan untuk melakukan penghematan pajak. Dalam penelitian yang dilaksanakan oleh Wardani dan Santi (2018) mengindikasikan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh yang signifikan terhadap manajemen laba.<sup>9</sup>

Faktor lainnya yang juga mempengaruhi manajemen dalam melakukan manajemen laba ialah aset pajak tangguhan. Aset pajak tangguhan terjadi apabila laba akuntansi lebih kecil daripada laba fiskal akibat perbedaan temporer. Lebih kecilnya laba akuntansi daripada laba fiskal mengakibatkan perusahaan dapat menunda pajak terutang pada periode mendatang. Aset pajak tangguhan adalah aset yang terjadi bilamana perbedaan waktu menyebabkan koreksi positif yang berdampak beban pajak menurut dari akuntansi komersial lebih kecil dibandingkan beban pajak menurut dari Undang-Undang Perpajakan. Sehingga aset pajak tangguhan mengakibatkan PPh akan terpulihkan pada periode mendatang sebagai akibat dengan adanya perbedaan sementara yang boleh dikurangkan dalam perhitungan laba rugi fiskal periode mendatang sehingga dalam hal ini akan mengurangi laba fiskal dimasa yang akan datang.<sup>10</sup>

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Ikvina (2019), menunjukkan bahwa perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Namun penelitian tersebut bertolak belakang

---

<sup>9</sup> Felicia Ernesta and Joelianti Dwi Supraptiningsih, "Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Subsektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)," *Economic and Business Management International Journal (EABMIJ)* 4, no. 03 (2022): 286–300.

<sup>10</sup> Zulaikha Suranggane, "Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan AkruaI Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEJ," *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* 4, no. 1 (2014): 77–94..

dengan penelitian yang dilakukan oleh Rivaldo (2020), menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Nova (2019), menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Dia (2020), menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Namun penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan oleh Rudy dkk (2019), menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Yogi (2019), menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dengan arah koefisien positif.<sup>11</sup>

Permasalahan serius yang dihadapi praktisi, akademis akuntansi dan keuangan selama beberapa dekade terakhir ini adalah manajemen laba. Alasannya, pertama manajemen laba seolah-olah telah menjadi budaya perusahaan (*corporate culture*) yang dipraktikkan semua perusahaan di dunia. Sebab aktivitas ini tidak hanya di negara-negara dengan sistem bisnis yang belum tertata, namun juga dilakukan oleh perusahaan-perusahaan di negara yang sistem bisnisnya telah tertata. Kedua, sebab dan akibat yang ditimbulkan aktivitas rekayasa manajerial ini tidak hanya menghancurkan tatanan etika dan moral. Sampai saat ini manajemen laba merupakan area yang paling kontroversial dalam akuntansi keuangan.<sup>12</sup>

Pemilihan perusahaan pada penelitian ini yaitu perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi dan Bangunan yang terdaftar di BEI pada tahun 2017- 2021 karena perusahaan jasa sub sektor konstruksi dan

---

<sup>11</sup> Evelin R R Silalahi and Vlorentina Ginting, "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.," *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 2022, 47–60.

<sup>12</sup> Adibah Yahya and Dian Wahyuningsih, "Pengaruh Perencanaan Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Telekomunikasi Dan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013–2017," *Sosiohumanitas* 21, no. 2 (2019): 86–92.



bangunan yang semakin berkembang bersamaan dengan industri konstruksi dan bangunan yang marak mendirikan berbagai pembangunan, perusahaan konstruksi khususnya mempunyai peraturan perpajakan tersendiri mengenai pajak penghasilan yang diatur dalam PP No 51 Tahun 2008, membahas mengenai penerapan tarif yang berlaku untuk klasifikasi perusahaan dan penerapan secara final, karena pajak penghasilan secara final menyebabkan koreksi pada rekonsiliasi fiskal tidak dapat dikurangkan sehingga dalam rekonsiliasi perusahaan hanya berlaku untuk selisih laba yang timbul dan diberikan tarif yang sama seperti tarif Pajak penghasilan badan. Hal ini menjadi perhatian bagi penulis untuk memilih perusahaan ini karena banyak celah yang dapat dilakukan untuk melakukan manajemen laba dengan upaya perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan pada perusahaan tersebut.<sup>13</sup>

Oleh karena itu terkait dengan topik manajemen laba yang telah dilakukan oleh beberapa peneliti sebelumnya terutama mengenai pengaruh perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba serta hasil yang tidak konsisten terhadap pengaruh antar variabel, sehingga penulis ingin meneliti kembali dengan periode masa kini pada tahun 2017-2021, karena peneliti ingin mendapatkan data yang sesuai dengan kondisi perusahaan saat ini, selanjutnya agar peneliti mampu memberikan hasil yang fokus pada spesifik perusahaan jasa sub sektor konstruksi dan bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan hasil yang didapatkan akurat. Maka penulis mengangkat skripsi dengan judul “ **Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi dan Bangunan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021**”.

---

<sup>13</sup> Djoko Supatmoko and Novi Wulandari, “Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017” (Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, n.d.).

## **C. Identifikasi dan Batasan Masalah**

### **1. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas, identifikasi masalah dalam penelitian ini adalah:

- a. Terdapat adanya penyebab yang dapat mendorong perusahaan melakukan praktik manajemen laba diantaranya perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan.
- b. Aset pajak tangguhan terjadi apabila terdapat perbedaan temporer yang mengakibatkan terpulihkannya jumlah pajak diperiode mendatang.
- c. Perencanaan pajak umumnya merekayasa usaha dan transaksi wajib pajak guna meminimalkan beban pajak yang terutang namun masih tidak melanggar undang-undang perpajakan yang berlaku, maka perencanaan pajak masih dalam tindakan yang legal.
- d. Jika jumlah aset pajak tangguhan semakin besar, maka semakin tinggi manajemen melakukan manajemen laba.

### **2. Batasan Masalah**

Mengingat keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh peneliti agar pembahasan masalah tidak meluas maka peneliti perlu mempersempit ruang lingkup penelitian ini. Batasan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Data yang digunakan dalam penelitian yaitu dari laporan keuangan Perusahaan Jasa Sub Sektor Kontruksi dan Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- b. Penulis melakukan penelitian di Perusahaan Jasa Sub Sektor Kontruksi dan Bangunan di Bursa Efek Indonesia dengan meneliti perencanaan pajak, Aset pajak tangguhan, dan manajemen laba.

## **D. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka dapat disimpulkan rumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah perencanaan pajak mempengaruhi manajemen laba?
2. Apakah aset pajak tangguhan mempengaruhi manajemen laba?

3. Apakah Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan bersama-sama mempengaruhi Manajemen Laba?

### **E. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan jasa konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).
2. Untuk mengetahui pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan jasa konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

### **F. Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini yaitu:

1. Bagi Akademik  
Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman tentang aset pajak tangguhan, perencanaan pajak dan manajemen laba dan hasilnya dapat memperkaya pengetahuan yang berhubungan dengan ilmu akuntansi dan perpajakan.
2. Bagi pemerintah  
Penelitian ini dapat diharapkan memberikan masukan pada pemerintah dalam membuat kebijakan dibidang perpajakan sehingga dapat meminimalisir aktivitas manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia).
3. Bagi peneliti lain  
Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya yang akan meneruskan penelitian yang akan berhubungan dengan aset pajak tangguhan, perencanaan pajak dan manajemen laba.

### **G. Kajian Penelitian Terdahulu yang Relevan**

Dalam menyusun skripsi penelitian ini selain berpedoman pada data yang diperoleh selama melakukan penelitian, penulis juga menggunakan penelitian terdahulu sebagai acuan, bahan bacaan, dan

referensi atau kajian literature bagi penulis selama menyusun skripsi ini. Adapun penelitian sebelumnya dapat dijadikan acuan adalah:

**Tabel 1.1**  
**Penelitian Terdahulu**

No.	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
1.	(Yulia Maulina & Ade Imam Muslim, 2023)	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Costumer Non-Cyclical Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2021	Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan hasil uji t menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen laba, artinya ketika aset pajak tangguhan meningkat maka manajemen laba akan mengalami penurunan. <sup>14</sup>
2.	(Ilyas Faqih & Erna Sulistyowati, 2021)	Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan yakni terdapat pengaruh antara perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan pada manajemen laba, dan aset pajak tangguhan tidak 21 memiliki pengaruh terhadap manajemen laba. <sup>15</sup>
3.	(Simanjuntak, 2022)	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Nilai Perusahaan, Ukuran	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan tidak berpengaruh positif terhadap manajemen

<sup>14</sup> Yulia Maulina and Ade Imam Muslim, "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Costumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2021," *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)* 28, no. 1 (2023): 37–47.

<sup>15</sup> Ach Ilyas Faqih and Erna Sulistyowati, "Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba," in *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper (SENAPAN)*, vol. 1, 2021, 551–60.

		Perusahaan, Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015- 2020.	laba sedangkan nilai perusahaan, ukuran perusahaan, dan perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>16</sup>
4.	(Putra, 2019)	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015 - 2017)	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba sedangkan beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. <sup>17</sup>
5.	(Melani Agustina & Paul Eduard Sudjiman, 2022)	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bei	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa perubahan angka pada Aset Pajak Tangguhan memiliki pengaruh terhadap Manajemen Laba yang terdapat di perusahaan jasa sub sektor konstruksi dan bangunan. Dimana jika angka Aset Pajak

<sup>16</sup> Sahat Pardamean Simanjuntak, "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Nilai Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020," *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 10, no. 1 (2022): 1089–1103.

<sup>17</sup> Yogi Maulana Putra and Kurnia Kurnia, "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba," *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 8, no. 7 (2019).

			Tanggungan berubah akan menyebabkan angka Manajemen Laba berubah seiringnya angka Aset Pajak Tanggungan berubah. <sup>18</sup>
6.	(Evelin R. R. Silalahi & Vlorentina Ginting, 2022)	Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa aktiva pajak tanggungan dan liabilitas berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba.
7.	(Maulida et al., 2021)	Pengaruh Aset Pajak Tanggungan, Beban Pajak Tanggungan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa aset pajak tanggungan dan perencanaan pajak tidak berpegaruh terhadap manajemen laba sedangkan beban pajak tanggungan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. <sup>19</sup>
8.	Novita, Lisa Putri, dkk, 2023)	Pengaruh Beban Pajak Tanggungan, Perencanaan Pajak Dan	Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tanggungan, perencanaan pajak, dan aset pajak tanggungan

<sup>18</sup> Melani Agustina and Paul Eduard Sudjiman, "Pengaruh Aset Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bei," *Jurnal Ekonomis* 15, no. 1a (2022).

<sup>19</sup> Yuliana Maulida, Sri Hartiyah, and Agus Putranto, "Pengaruh Aset Pajak Tanggungan, Beban Pajak Tanggungan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba," *Jamasy: Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Perbankan Syariah* 1, no. 1 (2021): 40-48.

		Aktiva Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba	berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. <sup>20</sup>
--	--	--	--

(Sumber : data sekunder)

## H. Sistematika Penulisan

Penelitian ini berisi 5 (lima) bab, yaitu dimana masing-masing bab terdiri atas beberapa subbab. Hal ini dilakukan supaya penelitian ini lebih terartur dan sistematis. Adapun beberapa sistematika penelitian sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini penulis menjelaskan mengenai penegasan judul, latar belakang masalah, identifikasi dan batasan masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, kajian penelitian terdahulu yang relevan, dan sistematika penulisan.

### **BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGAJUAN HIPOTESIS**

Pada bab ini diuraikan teori yang digunakan, kerangka berfikir dan pengajuan hipotesis

### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini berisi waktu dan tempat penelitian, pendekatan dan jenis penelitian, populasi, sampel, sumber data dan teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel, instrumen penelitian, uji validitas dan reliabilitas, uji prasyarat analisis, dan uji hipotesis.

---

<sup>20</sup> lisa Novita, Adriyanti Agustina Putri, And Wira Ramashar, "Pengaruh Beban Pajak Tanggungan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tanggungan Terhadap Manajemen Laba," *Research in Accounting Journal (RAJ)* 3, no. 1 (2023): 194–205.

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Pada bab ini berisikan tentang karakteristik dan deskripsi jawaban responden serta penjelasan mengenai hasil masalah dan pembahasan yang menjelaskan mengenai pengaruh perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan sub sector konstruksi dan bangunan yang terdaftar di Bei.

**BAB V PENUTUP**

Pada bab ini terdiri dari kesimpulan hasil penelitian dan rekomendasi untuk temuan guna diberikan kepada pihak terkait. Kesimpulan dari hasil penelitian ini berisikan point-point inti dari pengaruh perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

**DAFTAR RUJUKAN  
LAMPIRAN**





## **BAB III METODE PENELITIAN**

### **A. Waktu dan Tempat Penelitian**

#### 1. Waktu

Penelitian ini akan dilaksanakan pada bulan Juli 2023 sampai dengan selesai.

#### 2. Tempat Penelitian

Tempat Penelitian yang digunakan yaitu pada perusahaan jasa sub Sektor Kontruksi dan Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2021 dengan menggunakan data-data laporan keuangan melalui website resmi [www.idx.com](http://www.idx.com).

### **B. Pendekatan dan Jenis Penelitian**

Penelitian ini menggunakan metode deskriptif verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Metode deskriptif verifikatif merupakan metode yang bertujuan menggambarkan benar atau tidaknya fakta-fakta yang ada, serta menjelaskan tentang hubungan antar variabel yang diteliti dengan cara mengumpulkan data, mengolah, menganalisis dan menginterpretasi data dalam pengujian hipotesis statistik. Dengan menggunakan metode penelitian ini akan diketahui hubungan yang signifikan antara variabel yang diteliti sehingga kesimpulan yang akan memperjelas gambaran mengenai objek yang diteliti. Dalam penelitian ini, penulis ingin mengetahui bagaimana pengaruh Perencanaan Pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

## C. Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Data

### 1. Populasi

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas objek/subjek yang mempunyai kuantitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya.<sup>21</sup> Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan jasa sub sektor Kontruksi dan Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021 yang berjumlah 18 perusahaan. Pemilihan perusahaan jasa sub sektor konstruksi dan bangunan didasari karena industri ini dapat mewakili sektor-sektor industri lainnya dan berkontribusi besar bagi negara selain sektor lainnya.

**Tabel 3.1**  
**Populasi Perusahaan Jasa Sub Sektor**  
**Kontruksi dan Bangunan yang terdaftar di BEI**  
**Tahun 2017-2021**

No.	KODE EMITEN	NAMA PERUSAHAAN
1.	ACST	Acset Indonesia Tbk.
2.	ADHI	Adhi Karya (Persero) Tbk.
3.	DGIK	Nusa Kontruksi Enjiniring Tbk.
4.	FIMP	Fimperkasa Utama Tbk.
5.	IDPR	Indonesia Pondasi Raya Tbk.
6.	MTRA	Mitra Pemuda Tbk.
7.	NRCA	Nusa Raya Cipta Tbk.
8.	PBSA	Pramita Bangun Sarana Tbk.

---

<sup>21</sup> Ibid.

9.	PTPP	PP (persero) Tbk.
10.	SKRN	Superkrane Nitra Utama Tbk.
11.	SSIA	Superkrane Nitra Utama Tbk.
12.	TAMA	Lancartama Sejati Tbk.
13.	TOPS	Totalindo EKA Persada Tbk.
14.	TOTL	Total Bangun Persada Tbk.
15.	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
16.	WIKA	Wijaya Karya (persero) Tbk.
17.	WSKT	Waskita Karya (persero) Tbk.
18.	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.

## 2. Sampel

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut yang diambil berdasarkan kriteria khusus yang terdapat pada populasi. Pada penelitian ini, teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah Purposive Sampling. Purposive Sampling adalah teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan tertentu atau disebut juga dengan penarikan sampel tujuan. Alasan pemilihan sampel dengan menggunakan teknik purposive sampling adalah karena tidak semua sampel memiliki kriteria yang sesuai dengan yang telah penulis tentukan. Oleh karena itu, penulis memilih teknik purposive sampling dengan menetapkan kriteria-kriteria tertentu yang harus dipenuhi oleh sampel-sampel yang digunakan dalam

penelitian ini.<sup>22</sup> Adapun kriteria yang harus dipenuhi oleh sampel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

**Tabel 3.2**  
**Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian**

<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Nama Perusahaan</b>
<b>1.</b>	Perusahaan Jasa sub sektor Kontruksi dan Bangunan di BEI Periode 2017-2021	<b>18</b>
<b>2.</b>	Perusahaan yang tidak ada data mengenai perencanaan pajat, aset pajak tangguhan dan manajemen laba pada tahun 2017-2021	<b>(14)</b>
	Jumlah	<b>4</b>

Sumber : Data sekunder (diolah 2023)

---

<sup>22</sup> Ibid.

Berdasarkan kriteria tersebut terdapat 4 perusahaan yang memenuhi kriteria yaitu sebagai berikut :

**Tabel 3.3**  
**Sampel Perusahaan Jasa**  
**Sub Sektor Kontruksi Dan Bangunan**

No	Kode Emiten	Perusahaan
1.	WSKT	Waskita Karya (persero) Tbk.
2.	WIKA	Wijaya Karya (persero) Tbk.
3.	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk.
4.	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.

Sumber : Bursa Efek Indonesia.

### 3. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan teknik studi dokumentasi dan studi pustaka.

#### a. Data Dokumentasi

Dokumentasi merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu. Dokumen bisa berbentuk tulisan, gambar, atau karya-karya monumental dari seseorang. Dalam penelitian ini menggunakan data dokumentasi dimana pengumpulan data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan Jasa sub sektor Kontruksi dan Bangunan yang terdaftar di BEI pada rentan tahun 2017 sampai 2021 yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu [www.idx.com](http://www.idx.com)

#### b. Studi Pustaka

Studi Kepustakaan yaitu Studi yang berkaitan dengan kajian teoritis dan referensi lain yang berkaitan dengan nilai, budaya, dan norma yang berkembang pada situasi sosial yang diteliti. Selain itu studi kepustakaan sangat penting dalam melakukan penelitian dikarenakan penelitian tidak akan lepas dari literatur-literatur ilmiah.<sup>23</sup>

### D. Definisi Operasional Variabel

Definisi Operasional variabel dimaksudkan untuk memberi gambaran yang jelas tentang variabel-variabel dalam penelitian. Operasional variabel adalah penjelasan mengenai cara-cara yang digunakan oleh peneliti untuk mengukur (mengoperasionalkan) konstruk menjadi variabel peneliti yang data dituju. Sehingga memungkinkan peneliti yang lain untuk melakukan refleksi (pengulangan) pengukuran dengan cara yang sama, atau mencoba mengembangkan cara pengukuran yang lebih baik. Berikut adalah definisi operasional variabel dalam penelitian, yaitu:

#### 1) Manajemen Laba

Manajemen Laba adalah upaya manajer perusahaan untuk mengintervensi atau mempengaruhi informasi-informasi dalam laporan keuangan dengan tujuan untuk mengelabui stakeholder yang ingin mengetahui kinerja dan kondisi perusahaan. Manajemen laba dapat diartikan sebagai suatu tindakan yang dilakukan oleh manajemen dalam meningkatkan kepentingan pribadi manajer atau meningkatkan nilai perusahaan. Adapun pengukuran manajemen laba dalam penelitian ini adalah distribusi laba.

---

<sup>23</sup> J Supranto, "Metodologi Ramalan Kuantitatif Untuk Perencanaan Ekonomi Dan Bisnis," *Rineka Cipta, Jakarta*, 2010.

Distribusi laba :

$$\Delta E = \frac{E_{it} - E_{it-1}}{MVE_{it} - 1}$$

2) Aset Pajak Tangguhan

Aset pajak tangguhan adalah aset yang terjadi apabila perbedaan waktu menyebabkan koreksi positif yang berakibat beban pajak menurut akuntansi komersial lebih kecil dibanding beban pajak menurut Undang-Undang pajak.<sup>24</sup>

$$APTI_{i,t} = \frac{\Delta DTA_{i,t}}{DTA_{i,t}}$$

3) Perencanaan pajak

Perencanaan pajak merupakan strategi yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak tahun berjalan atau ditahun yang akan datang yang harus dibayar perusahaan, tetapi masih dalam bingkai peraturan perpajakan.<sup>25</sup>

$$TRR_{it} = \frac{Net\ Income_{it}}{Pretax\ Income_{it}}$$

---

<sup>24</sup>Fathi Rufaidah and Astri Septiani, "Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Sebagai Pendeteksi Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq45 Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019)," *Jurnal Financia: Akuntansi Dan Keuangan* 2, no. 2 (2021): 87–97.

<sup>25</sup> Wisnu Setyawan, Siska Wulandari, and Widyaningrum Widyaningrum, "Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba," *EKOMABIS: Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis* 2, no. 02 (2021): 169–78.



## E. Instrumen Penelitian

Instrument penelitian adalah suatu alat yang digunakan untuk mengumpulkan data atau mengukur objek dari suatu variabel penelitian. Untuk mendapatkan data yang benar demi kesimpulan yang sesuai dengan keadaan sebenarnya, maka diperlukan suatu instrument yang valid dan konsisten serta tepat dalam memberikan data hasil penelitian.<sup>26</sup> Pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan alat pengumpulan data sekunder yang berupa laporan keuangan Perusahaan Jasa Sub Sektor Kontruksi dan Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

## F. Teknik Analisis Data

Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik analisis kuantitatif. Dalam penelitian ini, analisis kuantitatif dilakukan dengan cara mengkuantifikasi data-data penelitian sehingga menghasilkan informasi yang dibutuhkan dalam analisis. Penulis mengolah data dengan menggunakan Eviews 8.1 For Windows Version.

Model analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi yang merupakan alat statistik yang menjelaskan pola hubungan antara dua variabel atau lebih. Dalam analisis regresi dikenal dengan dua variabel yaitu variabel respon (variabel dependen) dan variabel predictor (variabel independen).<sup>27</sup>

### 1) Statistik Deskriptif

Statistik deskriptif memberikan gambaran umum atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai jumlah, sampel, nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata dan standar deviasi. Analisis ini merupakan teknik yang digunakan dan menggambarkan variabel-variabel dalam penelitian.<sup>28</sup>

---

<sup>26</sup> V Wiratna Sujarweni, "Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi," 2015.

<sup>27</sup> I Putu Ade Andre Payadnya and I Gusti Agung Ngurah Trisna Jayantika, *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta Analisis Statistik Dengan Spss* (Deepublish, 2018).

<sup>28</sup> Nenti Rosdiani and Angga Hidayat, "Pengaruh Derivatif Keuangan, Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak,"

## 2) Analisis Regresi Data Panel

Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan analisis regresi data panel. Regresi data panel adalah gabungan antara data cross section dan data time series, dimana unit cross section yang sama diukur pada waktu yang berbeda. Data panel merupakan pergerakan dari waktu ke waktu, bagian-bagian perusahaan sampai semua penggunaan data panel bisa dibidang regresi data panel. Beberapa keunggulan dengan menggunakan teknik data panel, antara lain :

- a) Data panel memberikan data yang lebih informatif serta lebih bervariasi, tingkat kolonieritas antarvariabel yang rendah dan lebih besar derajat kebebasan (*degree of freedom*), dan lebih efisien.
- b) Data panel mampu mendeteksi dan mengukur pengaruh yang tidak dapat diobservasi melalui data murni time series atau data murni cross section.
- c) Data panel memberikan penyelesaian yang lebih baik dalam inferensi perubahan dinamis dibandingkan data cross section.
- d) Regresi data panel dapat memungkinkan untuk memahami model-model perilaku yang jauh lebih kompleks.

Terdapat tiga pendekatan dalam metode estimasi regresi data panel diantaranya :

### (1) Common Effect Model (CEM)

Model pendekatan ini merupakan pendekatan data panel yang paling sederhana. Pada common effect model hanya menggabungkan antara cross section digunakan untuk mengestimasi penggabungan tersebut. Model ini tidak memperhatikan dimensi perusahaan maupun waktu sehingga dapat diasumsikan bahwa perilaku antar perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu.

## (2) Fixed Effect Model (FEM)

Teknik yang digunakan dalam pendekatan ini dengan mengasumsikan bahwa terdapat perbedaan antar perusahaan. Meskipun, intersep berbeda-beda pada masing-masing perusahaan. Maka, setiap intersep tidak berubah seiring berjalannya waktu (*time variant*). Namun, koefisien (*slope*) pada masing-masing variabel independen sama untuk setiap perusahaan maupun antar waktu. Kelebihan dari metode ini ialah dapat memberikan efek individu dan efek waktu, dan metode ini tidak perlu menggunakan asumsi bahwa komponen error tidak berkorelasi dengan variabel bebas. Model estimasi ini biasanya sering disebut dengan teknik *Least Square Dummy Variable* (LDSV).

## (3) Random Effect Model (REM)

Model random effect ini diasumsikan bahwa time series dan cross section yang diterapkan pada model tidak diterapkan sebelumnya melainkan hasil pengambilan sampel secara acak dari suatu populasi. Model ini merupakan solusi untuk mengatasi kekurangan fixed effect model yang mengalami ketidakpastian. Random Effect Model menggunakan residual karena time series dan cross section dianggap saling berkesinambungan. Perlunya dilakukan suatu estimasi pada model komponen error dan metode estimasi yang digunakan untuk model ini yaitu *Generalized Least Square* (GLS). GLS merupakan suatu bentuk estimasi yang diciptakan untuk mengatasi heterokedastisitas yang mempunyai keunggulan untuk mempertahankan sifat efisiensi estimatornya tanpa harus kehilangan sifat konsistensi dan tidak menjadi bias.<sup>29</sup>

---

<sup>29</sup> Agus Tri Basuki and Nano Prawoto, "Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis," 2016.

### 3) Pemilihan Estimasi Regresi Data Panel

Berdasarkan tiga pendekatan yang telah dijelaskan diatas, maka langkah selanjutnya adalah menentukan model yang terbaik untuk menganalisis data panel. Pengujian ulang dilakukan dengan menggunakan uji lagrange multiplier, uji chow, dan uji hausman. Berikut ini merupakan penjelasan dari masingmasing uji tersebut yaitu :

#### (a) Uji Lagrange Multiplier

Uji lagrange multiplier adalah pengujian yang digunakan untuk memilih pendekatan terbaik antara model pendekatan Common Effect Model (CEM) dengan Random Effect Model (REM) dalam mengestimasi data panel. Random Effect Model dikembangkan oleh Breusch-pangan yang digunakan untuk menguji signifikasi yang didasarkan pada nilai residual dari metode OLS. Yang menjadi dasar kriterianya sebagai berikut :

- (1) Jika nilai cross section Breusch-pangan  $\geq 0,05$  (nilai signifikan) maka  $H_0$  dapat diterima, sehingga model yang paling tepat digunakan adalah Common Effect Model (CEM).
- (2) Jika nilai cross section Breusch-pangan  $\leq 0,05$  (nilai signifikan) maka  $H_0$  ditolak, sehingga model yang tepat untuk digunakan adalah Random Effect Model (REM).  
Hipotesis yang digunakan adalah :  
 $H_0$  : Common Effect Random (CEM)  
 $H_1$  : Random Effect Model (REM)

#### (b) Uji Chow

Uji chow merupakan pengujian yang digunakan untuk memilih pendekatan terbaik antara model dengan pendekatan Common Effect Model (CEM) dengan Fixed Effect Model (FEM) dalam mengestimasi data panel. Yang menjadi dasar kriteria pengujian ini yaitu :

- (1) Jika nilai probabilitas (P-value) untuk cross section  $F \geq 0,05$  (nilai signifikan) maka  $H_0$  diterima, sehingga model yang paling tepat digunakan adalah Common Effect Model (CEM).
- (2) Jika nilai probabilitas (P-value) untuk cross section  $F \leq 0,05$  (nilai signifikan) maka  $H_0$  ditolak, sehingga model yang paling tepat digunakan adalah Fixed Effect Model (FEM). Hipotesis yang digunakan adalah :  
 $H_0$  : Common Effect Model (CEM)  
 $H_1$  : Fixed Effect Model (FEM)

(c) Uji Hausman Uji

Hausman merupakan pengujian yang digunakan untuk memilih pendekatan yang terbaik antar model pendekatan Random Effect Model (REM) dengan Fixed Effect Model (FEM) dalam mengestimasi data panel. Dasar kriteria pengujian sebagai berikut :

- (1) Jika nilai probabilitas (P-value) untuk cross section random  $\geq 0,05$  (nilai signifikan) maka  $H_0$  diterima, sehingga model yang paling tepat digunakan adalah Random Effect Model (REM).
- (2) Jika nilai probabilitas (P-value) untuk cross section random  $\leq 0,05$  (nilai signifikan) maka  $H_0$  ditolak, sehingga model yang tepat digunakan adalah Fixed Effect Model (FEM). Hipotesis yang digunakan adalah :  
 $H_0$  : Random Effect Model (REM).  
 $H_1$  : Fixed Effect Model (FEM).<sup>30</sup>

#### 4) Uji Asumsi Klasik

Pengujian asumsi klasik ini dimaksudkan untuk memastikan bahwa model yang diperoleh benar-benar memenuhi asumsi dasar, dalam analisis regresi yang meliputi:

---

<sup>30</sup> Muhammad Iqbal, "Regresi Data Panel (2): Tahap Analisis," *Blog Dosen Perbanas 2* (2015): 1–7.

## (a) Uji Normalitas

Uji normalitas data bertujuan untuk menguji apakah model regresi variabel terikat dan variabel bebas memiliki distribusi normal. Model regresi yang baik adalah memiliki distribusi normal atau mendekati normal, proses uji normalitas data dilakukan dengan menggunakan Uji Kolmogorov Smirnov dan grafik plot. Distribusi dapat dilihat dengan kriteria sebagai berikut:

- (1) Jika angka signifikan  $>$  taraf signifikan ( $\alpha$ ) 0,05 maka distribusi data dikatakan normal.
- (2) Jika angka signifikan  $<$  taraf signifikan ( $\alpha$ ) 0,05 maka distribusi data dikatakan tidak normal.

Uji normalitas data juga dapat dilihat dengan memperlihatkan penyebaran data (titik) pada *Plot Of Regression Standardized Residual* variabel independen dimana:

- (1) Jika data menyebar disekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonal, maka model regresi memenuhi asumsi normalitas.
- (2) Jika data menyebar jauh dari garis diagonal dan tidak mengikuti arah garis diagonal, maka model regresi tidak memenuhi asumsi normalitas.<sup>31</sup>

## (b) Uji autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam suatu model regresi linier ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode  $t$  dengan periode  $t-1$  (sebelumnya). Adapun uji yang dapat digunakan untuk mendeteksi adanya penyimpangan asumsi klasik ini adalah uji Durbin-Watson (D-W stat) dengan ketentuan sebagai berikut:

---

<sup>31</sup> Asep Saepul Hamdi and Erwin Bahruddin, *Metode Penelitian Kuantitatif Aplikasi Dalam Pendidikan* (Deepublish, 2015).

- 1) Jika nilai D-W dibawah -2 maka tidak ada autokorelasi.
- 2) Jika nilai D-W diantara -2 sampai +2 maka tidak ada auto korelasi.
- 3) Jika nilai D-W diatas +2, maka auto korelasi negatif.<sup>32</sup>

## 1) Pengujian Hipotesis

### (a) Uji Secara Parsial (Uji t)

Uji statistik t pada dasarnya dilakukan untuk menguji apakah variabel bebas (X) secara individual mempunyai hubungan yang signifikan atau tidak terhadap variabel terikat (Y). Uji t juga menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas/independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen. Uji t dilakukan dengan menggunakan tingkat keyakinan (significan level) di table koefisien hasil regresi statistik. Kriteria pengujian digunakan sebagai berikut:

- (1)  $H_0$  diterima dan  $H_a$  ditolak apabila  $\text{sig } F > 0,05$ . Artinya variabel bebas secara bersama – sama tidak berpengaruh secara signifikan terhadap variabel terikat.
- (2)  $H_0$  diterima dan  $H_a$  ditolak apabila  $\text{sig } F < 0,05$ . Artinya variabel bebas secara bersama – sama berpengaruh secara signifikan terhadap variabel terikat.

---

<sup>32</sup>Imam Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS* (Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2006)..

## (b) Uji Statistik F

Uji f adalah pengujian secara bersama – sama seluruh variabel independen terhadap variabel dependen sehingga diketahui seberapa besar pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dengan mengasumsi variabel lain adalah konstan. Dasar pengambilan keputusan hipotesis:

- (1) Jika  $p \text{ value} > 0,05$  ( $F \text{ hitung} < F \text{ tabel}$ ), maka  $H_0$  diterima (tidak terdapat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen).
- (2) Jika  $p \text{ value} < 0,05$  ( $F \text{ hitung} > F \text{ tabel}$ ), maka  $H_0$  ditolak (terdapat pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen).<sup>33</sup>

## (c) Koefisien Determinasi (R-Square)

Koefisien determinasi (R-Square) digunakan dalam penelitian ini untuk melihat bagaimana variasi nilai variabel terikat dipengaruhi oleh variasi nilai variabel bebas yaitu dengan mengkuadratkan koefisien yang ditemukan. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel depend. <sup>34</sup> Dalam

---

<sup>33</sup> Ani Zahara and Rachma Zannati, “Pengaruh Total Hutang, Modal Kerja, Dan Penjualan Terhadap Laba Bersih Pada Perusahaan Sub Sektor Batu Bara Terdaftar Di BEI,” *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT* 3, no. 2 (2018): 155–64.

<sup>34</sup> Supranto, “Metodologi Ramalan Kuantitatif Untuk Perencanaan Ekonomi Dan Bisnis.”



penggunaanya, koefisien determinasi ini dinyatakan dalam persentase (%) dengan rumus sebagai berikut:

$$D = R^2 \times 100\%$$

Keterangan:

D = Determinasi

R<sup>2</sup> = Nilai korelasi berganda

100% = Persentase Kontribusi



## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN REKOMENDASI**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan mengenai “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021” yaitu sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji statistik secara parsial menunjukkan bahwa variabel independen yaitu perencanaan pajak (TRR) dan aset pajak tangguhan (APT) berpengaruh terhadap manajemen laba. Penjelasan tersebut mengindikasikan bahwa setiap variabel X secara parsial berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Perencanaan pajak yang baik akan meningkatkan manajemen laba dan aset pajak tangguhan yang terdeteksi dengan baik maka perusahaan juga bisa secara agresif mengakui aset pajak tangguhan untuk mengurangi beban pajak di masa depan dan dengan demikian meningkatkan laba bersih dalam jangka pendek.
2. Berdasarkan hasil uji statistik secara simultan juga menunjukkan bahwa variabel independen yaitu perencanaan pajak (TRR) dan aset pajak tangguhan (APT) berpengaruh terhadap manajemen laba. Pengaruh aset pajak tangguhan dan perencanaan pajak dapat disatukan dalam praktik manajemen laba. Perusahaan dapat merencanakan perbedaan antara pengakuan aset pajak tangguhan dan pengeluaran fiskal seiring dengan tujuan manajemen laba mereka. Strategi ini bisa mencakup mengoptimalkan waktu pengakuan aset pajak tangguhan untuk mencapai hasil yang diinginkan dalam laporan keuangan.

## **B. Rekomendasi**

Berdasarkan penelitian yang dilakukan dan kesimpulan yang didapatkan maka peneliti merekomendasikan beberapa hal diantaranya:

### **1. Bagi Perusahaan**

Pengembangan manajemen laba yang baik dapat menjadi nilai utama dalam melakukan pengembangan suatu perusahaan khususnya dalam konteks Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruks dan Bangunan yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021. Peneliti menyarankan bahwa sebaiknya pihak perusahaan semakin mengembangkan lagi peningkatan manajemen laba khususnya yang berkaitan dengan perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan agar dalam kegiatannya tidak hanya mengedepankan keuntungan semata.

### **2. Bagi Peneliti Selanjutnya**

Peneliti menyarankan untuk lebih teliti dalam mengolah data statistik pada penelitian selanjutnya, agar mendapatkan hasil yang maksimal. Dan juga disarankan kepada peneliti lain untuk dapat dijadikan hasil penelitian ini sebagai sarana referensi dan pengembangan ilmu pengetahuan dalam penyusunan tugas akhir khususnya pada Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Negeri Islam Raden Intan Lampung.

## DAFTAR RUJUKAN

### BUKU

- Balai Pustaka, P N. “Kamus Besar Bahasa Indonesia.” (*No Title*), 2001.
- Basuki, Agus Tri, and Nano Prawoto. “Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis,” 2016.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2006.
- Hamdi, Asep Saepul, and Erwin Bahrudin. *Metode Penelitian Kuantitatif Aplikasi Dalam Pendidikan*. Deepublish, 2015.
- Iqbal, Muhammad. “Regresi Data Panel (2): Tahap Analisis.” *Blog Dosen Perbanas 2* (2015): 1–7.
- Sugiono. “Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan RAD,” 65. Bandung, 2014.
- Sujarweni, V Wiratna. “Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi,” 2015.
- Supranto, J. “Metodologi Ramalan Kuantitatif Untuk Perencanaan Ekonomi Dan Bisnis.” *Rineka Cipta, Jakarta*, 2010.

### JURNAL

- Achyani, Fatchan, and Susi Lestari. “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, no. 1 (2019): 77–88.
- Aditama, Ferry, and Anna Purwaningsih. “Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Modus* 26, no. 1 (2014): 33–50.
- Agustina, Melani, and Paul Eduard Sudjiman. “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub

- Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bei.” *Jurnal Ekonomis* 15, no. 1a (2022).
- Aminah, Siti, and Zulaikha Zulaikha. “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba.” *Diponegoro Journal of Accounting* 8, no. 3 (2019).
- Astuti, Noorjannah Vira, and Rachmawati Meita Oktaviani. “Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba.” *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi* 14, no. 1 (2021): 92–100.
- Astutik, Ratna Eka Puji, and Titik Mildawati. “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 5, no. 3 (2016).
- Dahiu, Yeklicen. “Evaluasi Penerimaan Pajak Parkir Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Manado Sebelum Dan Selama Masa Pandemi.” *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)* 6, no. 1 (2022): 43–50.
- Ernesta, Felicia, and Joelianti Dwi Supraptiningsih. “Pengaruh Beban Pajak Penghasilan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Subsektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020).” *Economic and Business Management International Journal (EABMIJ)* 4, no. 03 (2022): 286–300.
- Fahri, Rivaldo Raja, and Setiadi Setiadi. “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non Manufaktur Sub Sektor Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020.” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* 2, no. 3 (2023): 151–63.
- Faqih, Ach Ilyas, and Erna Sulistyowati. “Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.” In *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper (SENAPAN)*, 1:551–60, 2021.
- Imarotul Mufidah, Afifudin Afifudin, M. Cholid Mawardi. “Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap

- Manajemen Laba.” *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi* 9 (2020).
- Ijiwanggono, Jiwanggono. “Analisa Pengaruh Deferred Tax Asset, Deferred Tax Liabilities Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Di Indonesia.” Universitas Mercu Buana Jakarta-Menteng, 2015.
- Maitri, Winnica, and Carmel Meiden. “Manajemen Laba Ditinjau Dari Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Leverage Dan Ukuran Perusahaan: Studi Meta Analisis.” *Jurnal Akuntansi* 11, no. 2 (2022): 149–59.
- Maslihah, Ainaul. “Pengaruh Profitabilitas, Aktiva Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba.” *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara* 1, no. 1 (2019): 30–45.
- Maulida, Yuliana, Sri Hartiyah, and Agus Putranto. “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.” *Jamasy: Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Perbankan Syariah* 1, no. 1 (2021): 40–48.
- Maulina, Yulia, and Ade Imam Muslim. “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Costumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2021.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)* 28, no. 1 (2023): 37–47.
- Mulyadi, Jenny Dwi Annysha, and Diamonalisa Sofianty. “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.” *Prosiding Akuntansi*, 2021, 354–56.
- Novita, Lisa, Adriyanti Agustina Putri, and Wira Ramashar. “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.” *Research in Accounting Journal (RAJ)* 3, no. 1 (2023): 194–205.
- Payadnya, I Putu Ade Andre, and I Gusti Agung Ngurah Trisna Jayantika. *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta Analisis Statistik Dengan Spss*. Deepublish, 2018.
- Prasetyo, Novi Catur, Riana Riana, and Endang Masitoh. “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba.” *Modus* 31, no. 2 (2019): 156–71.

- Putra, Yogi Maulana, and Kurnia Kurnia. "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 8, no. 7 (2019).
- Rohman, Saifur, Nina Sabrina, and M Orba Kurniawan. "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di BEI 2017-2020)." *Moneter-Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 9, no. 1 (2022): 1–9.
- Rosdiani, Nenti, and Angga Hidayat. "Pengaruh Derivatif Keuangan, Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak." *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review* 1, no. 2 (2020): 131–43.
- Rudy Hendrata, Lasmanita Rajagukguk & Yunus Pakpahan. "Analisis Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016." *Jurnal Akuntansi*, 2019.
- Rufaidah, Fathi, and Astri Septiani. "Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Sebagai Pendeteksi Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq45 Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2019)." *Jurnal Financia: Akuntansi Dan Keuangan* 2, no. 2 (2021): 87–97.
- Setyawan, Wisnu, Siska Wulandari, and Widyaningrum Widyaningrum. "Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba." *EKOMABIS: Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis* 2, no. 02 (2021): 169–78.
- Silalahi, Evelin R R, and Vlorentina Ginting. "Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019." *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 2022, 47–60.
- Simanjuntak, Sahat Pardamean. "Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Nilai Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak Terhadap



- Manajemen Laba Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2020.” *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 10, no. 1 (2022): 1089–1103.
- SITI, Aminah, and Zulaikha. “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Konsisten Masuk Dalam LQ45 Tahun 2015-2017).” Fakultas Ekonomika dan Bisnis, 2019.
- Supatmoko, Djoko, and Novi Wulandari. “Analisis Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017.” Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, n.d.
- Suranggane, Zulaikha. “Analisis Aktiva Pajak Tangguhan Dan AkruaL Sebagai Prediktor Manajemen Laba: Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEJ.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* 4, no. 1 (2014): 77–94.
- Wijoyo, Amin, and Nastasya Cindy Hidajat. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021.” *Jurnal Bina Akuntansi* 10, no. 1 (2023): 165–86.
- Yahya, Adibah, and Dian Wahyuningsih. “Pengaruh Perencanaan Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Telekomunikasi Dan Konstruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013–2017.” *Sosiohumanitas* 21, no. 2 (2019): 86–92.
- Zahara, Ani, and Rachma Zannati. “Pengaruh Total Hutang, Modal Kerja, Dan Penjualan Terhadap Laba Bersih Pada Perusahaan Sub Sektor Batu Bara Terdaftar Di BEL.” *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT* 3, no. 2 (2018): 155–64.

## WEBSITE

- PT WASKITA KARYA (Persero) Tbk. “Company Profil,” n.d. [www.waskita.co.id](http://www.waskita.co.id).

PT Wika Gedung. “Company Profil,” n.d.<https://www.wikagedung.co.id/>.

“PT WUJAYA KARYA (PERSERO)Tbk,” 2023. [www.wika.co.id](http://www.wika.co.id).

Tbk, PT PSS. “Our History,” n.d. <https://www.ptpss.co.id/about/>.

# **LAMPIRAN**

Lampiran 1

**TABULASI DATA PENELITIAN**

NO	KODE	NAMA	TAHUN	ML	TRR	APT
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2017	0.0812	0.9762	0.1876
2	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2018	0.0972	0.8943	0.1816
3	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2019	0.1082	0.9563	0.1912
4	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2020	0.0913	1.0238	0.1789
5	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2021	0.1219	1.0567	0.1912
6	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	2017	0.0753	0.0652	0.2178
7	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	2018	0.0842	0.0721	0.1976
8	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	2019	0.0614	0.0865	0.2016
9	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	2020	0.1219	0.0632	0.2178
10	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	2021	0.1108	0.0723	0.2265
11	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	2017	0.1783	0.0436	0.1956
12	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	2018	0.1647	0.0512	0.1876
13	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	2019	0.1544	0.0864	0.1932
14	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	2020	0.1812	0.0738	0.2187
15	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	2021	0.1702	0.0629	0.2208
16	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	2017	0.0673	0.8743	0.1543
17	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	2018	0.0719	0.9286	0.1479
18	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	2019	0.1018	0.7645	0.1365
19	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	2020	0.1176	0.6287	0.1563
20	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	2021	0.2013	0.8472	0.1724

Ket:			
ML	:	Manajemen Laba	
TRR	:	Perencanaan Pajak	
APT	:	Aset Pajak Tangguhan	

NO	KODE	NAMA	EAt				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	1488179000000	1646955000000	1581664000000	1479087000000	1545233000000
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	15148113000000	12144843000000	13059363000000	13339734000000	11239986000000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	29285091000000	25632773000000	14851608000000	15945257000000	22635357000000
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	2149450000000	1904180000000	2209440000000	2541480000000	1922130000000
<b>Eit-1</b>							
NO	KODE	NAMA	Eit-1				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	12768470000000	14237820000000	13285460000000	13567870000000	12567810000000
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	12427845000000	11872756000000	18726912000000	11829847000000	91728470000000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	27827937000000	22736819000000	12837947000000	14726891000000	20173912000000
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	1982830000000	1762830000000	2028390000000	2217290000000	1726350000000
<b>Jumlah Eit</b>							
NO	KODE	NAMA	Jumlah Eit				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2113320000000	2231730000000	2531180000000	1223000000000	2884520000000
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	27202680000000	27208700000000	-56675490000000	15098870000000	20671390000000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	14571540000000	28959540000000	20136610000000	12183660000000	24614450000000
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	1666200000000	1413500000000	1810500000000	3241900000000	1957800000000
<b>Ket:</b>							
<b>Jumlah Eit = EAt - Eit-1</b>							
<b>MVEit-1</b>							
NO	KODE	NAMA	MVEit-1				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	2602610837438	2296018518519	2339353049908	1339539978094	2366300246103
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	36125737051793	3231437054632	-92305358306189	12386275633767	18656489169675
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	8172484576556	17583205828780	13041845854922	6723874172185	14462074030552
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	247578008915	196592489569	177848722986	275671768707	97257824143
<b>ML</b>							
NO	KODE	NAMA	ML				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	0.0812	0.0972	0.1082	0.0913	0.1219
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	0.0753	0.0842	0.0614	0.1219	0.1108
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	0.1783	0.1647	0.1544	0.1812	0.1702
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	0.0673	0.0719	0.1018	0.1176	0.2013
<b>Ket:</b>							
<b>ML = Jumlah Eit / MVEit-1</b>							

<b>Ket:</b>			
<b>E</b>	:	Perubahan Laba	
<b>MVE</b>	:	Market Value of Equity	
<b>ML</b>	:	Manajemen Laba	

NO	KODE	NAMA	Laba Setelah Pajak				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	1452761000000	1472872000000	1512546000000	1514290000000	1632848000000
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	987657000000	876129000000	1128982000000	842671000000	812651000000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	1276830000000	1312398000000	1283179000000	1176760000000	1423764000000
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	187927000000	176823000000	168912000000	159783000000	162843000000
NO	KODE	NAMA	EBIT (Laba Usaha)				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	1488179000000	1646955000000	1581664000000	1479087000000	1545233000000
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	15148113000000	12144843000000	13059363000000	13339744000000	11239986000000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	29285091000000	25632773000000	14851680000000	15945257000000	22635357000000
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	214945000000	190418000000	220944000000	254148000000	192213000000
NO	KODE	NAMA	TRR				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	0.9762	0.8943	0.9563	1.0238	1.0567
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	0.0652	0.0721	0.0865	0.0632	0.0723
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	0.0436	0.0512	0.0864	0.0738	0.0629
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	0.8743	0.9286	0.7645	0.6287	0.8472
<b>Ket:</b>							
<b>TRR = Laba Setelah Pajak / EBIT (Laba Usaha)</b>							

NO	KODE	NAMA	DTA At				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	1278654000000	1286765000000	1221498000000	1547876000000	1612342000000
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	756923000000	721854000000	765287000000	734945000000	798486000000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	1756812000000	1827604000000	1879621000000	1955710000000	1976521000000
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	1522743000000	1498712000000	1516279000000	1578439000000	1625873000000
NO	KODE	NAMA	DTA 1-4				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	1038778509600	1053088476000	987947583400	1270960983600	130406209600
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	592065170900	579215649600	611005140800	574873979000	617628921000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	1413179572800	1484745489600	1516478222800	1526433623000	1540105163200
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	1287783755100	1277052495200	1309306916500	1331278984300	1345572494800
NO	KODE	NAMA	Jumlah DTA it				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	239875490400	233676524000	233550417600	276915016400	308279790400
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	164857829400	142638350400	154281859200	160071021000	180857079000
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	343632427200	342858510400	363142777200	427276377000	436415836800
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	234959244900	221659504800	206972083300	246710015700	280300505200
<b>Ket:</b>							
<b>Jumlah DTA it = DTA At - DTA 1-4</b>							
NO	KODE	NAMA	APT				
			2017	2018	2019	2020	2021
1	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk	0.1876	0.1816	0.1912	0.1789	0.1912
2	WIKA	Wijaya Karya (Persero) Tbk.	0.2178	0.1976	0.2016	0.2178	0.2265
3	WEGE	Wijaya Karya Bangunan Gedung Tbk	0.1956	0.1876	0.1932	0.2187	0.2208
4	PSSI	Pelita Samudra Shipping Tbk.	0.1543	0.1479	0.1365	0.1563	0.1724
<b>Ket:</b>							
<b>APT = Jumlah DTA it / DTA At</b>							

<b>NO</b>	<b>Y</b>	<b>X1</b>	<b>X2</b>
	<b>ML</b>	<b>TRR</b>	<b>APT</b>
1	0.0812	0.9762	0.1876
2	0.0972	0.8943	0.1816
3	0.1082	0.9563	0.1912
4	0.0913	1.0238	0.1789
5	0.1219	1.0567	0.1912
6	0.0753	0.0652	0.2178
7	0.0842	0.0721	0.1976
8	0.0614	0.0865	0.2016
9	0.1219	0.0632	0.2178
10	0.1108	0.0723	0.2265
11	0.1783	0.0436	0.1956
12	0.1647	0.0512	0.1876
13	0.1544	0.0864	0.1932
14	0.1812	0.0738	0.2187
15	0.1702	0.0629	0.2208
16	0.0673	0.8743	0.1543
17	0.0719	0.9286	0.1479
18	0.1018	0.7645	0.1365
19	0.1176	0.6287	0.1563
20	0.2013	0.8472	0.1724

*Lampiran 2*

**Hasil Analisis Deskriptif**

**Descriptive Statistics**

	<b>Mean</b>	<b>Std. Deviation</b>	<b>N</b>
ML	,08526	,11273	20
TRR	,06524	,9827	20
APT	,05189	,8726	20



Lampiran 3

***Common Effect Model (CEM)***

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.05627	0.008728	5.918245	0.0000
X1	0.001121	0.003223	0.291823	0.0024
X2	0.000124	0.002124	0.264803	0.0018

***Fixed Effect Model (FEM)***

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.06543	0.019283	5.82930	0.0000
X1	0.00156	0.005922	0.19827	0.0081
X2	0.00293	0.001214	0.01895	0.0039

***Random Effect Model (REM)***

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.07283	0.006323	6.031211	0.0000
X1	0.001125	0.004356	0.197642	0.0019
X2	0.000634	0.006864	0.212545	0.0023

*Lampiran 4*

**Uji Chow**

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	0.782942	(9,36)	0.4729
Cross-section Chi-square	8.235103	19	0.3287

**Uji Lagrange Multiplier**

Test Hypothesis			
	Cross-section	Time	Both
Breusch-	0,017728	2,109729	2,102982
Pagan	(0,7192)	(0,0319)	(0,2673)

Lampiran 5

**Estimasi *Random Effect Model* (REM)**

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.07283	0.006323	6.031211	0.0000
X1	0.001125	0.004356	0.197642	0.0019
X2	0.000634	0.006864	0.212545	0.0023

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		0.000000	0.0000
Idiosyncratic random		0.011238	1.0000

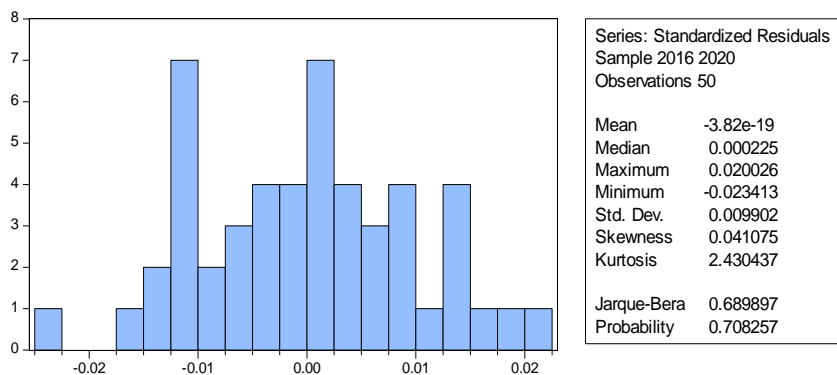
Weighted Statistics			
R-squared	0.032783	Mean dependent var	0.032981
Adjusted R-squared	0.05939	S.D. dependent var	0.05102
S.E. of regression	0.010922	Sum squared resid	0.011019
F-statistic	0.039827	Durbin-Watson stat	0.380293
Prob(F-statistic)	2.902937		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.081929	Mean dependent var	3.292038
Sum squared resid	102.1929	Durbin-Watson stat	1.419283

## Lampiran 6

### Hasil Uji Normalitas



### Uji Autokorelasi

---

#### Unweighted Statistics

---

R-squared	0.081929	Mean dependent var	3.292038
Sum squared resid	102.1929	Durbin-Watson stat	1.419283

---

Lampiran 7

**Hasil Uji Parsial (t)**

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.07283	0.006323	6.031211	0.0000
X1	0.001125	0.004356	0.197642	0.0019
X2	0.000634	0.006864	0.212545	0.0023

**Hasil Uji Simultan (F)**

Weighted Statistics			
F-statistic	0.039827	Durbin-Watson stat	1.419283
Prob (F-statistic)	2.902937		

**Hasil Uji Koefisien Determinasi (r)**

Weighted Statistics			
R-squared	0.032783	Mean dependent var	0.032981
Adjusted R-squared	0.05939	S.D. dependent var	0.05102

Lampiran 8 bukti hasil turnitin

 **KEMENTERIAN AGAMA**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI RADEN INTAN LAMPUNG**  
**PUSAT PERPUSTAKAAN**  
(J.Letnan H. Endro Suratman, Selawatan 1, Bandar Lampung 35111)  
Telp: (0721) 780807-745211 Fax: 780432 Website: www.iainradenintan.la

---

**SURAT KETERANGAN**  
Nomor: B-   /Un.16 / P1 /KT/ IX/ 2023

**Assalamu'alaikum W.R.Wb.**

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Dr. Ahmad Zarkasi, M.Sos.1  
NIP : 197308291998031003  
Jabatan : Kepala Pusat Perpustakaan UIN Raden Intan Lampung

Menyatakan bahwa Skripsi Dengan Judul :

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI DAN BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**  
Karya :

NAMA	NPM	FAK/PRODI
DESI SITI FATIMAH	1951030240	FEBI/ ARS

Bahas Plagiasi dengan hasil pemeriksaan hemiripan sebesar 16 % dan dinyatakan **Lulus** dengan bukti terlampir.

Demikian Keterangan ini kami buat, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

**Wassalamu'alaikum W.R.Wb.**

Bandar Lampung, 04 September 2023  
Kepala Pusat Perpustakaan

  
Dr. Ahmad Zarkasi, M.Sos.1  
NIP. 197308291998031003

**Ret.**

1. Surat Keterangan Cek Turnitin ini Legal & Sah, dengan Stempel Asli Pusat Perpustakaan.
2. Surat Keterangan ini, Dapat Digunakan Untuk Hajat yang
3. Lampirkan Surat Keterangan Cek Turnitin & Nomor Hasil Cek Turnitin ini di Bagian Lanjutan Skripsi untuk Salah Satu Syarat Penyerahan di Pusat Perpustakaan.

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA  
PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI DAN  
BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021

ORIGINALITY REPORT

16%	9%	5%	8%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to UIN Raden Intan Lampung <small>Student Paper</small>	8%
2	<a href="https://repository.radenintan.ac.id">repository.radenintan.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	3%
3	<a href="https://pzk.stekom.ac.id">pzk.stekom.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	2%
4	<a href="https://id.wikipedia.org">id.wikipedia.org</a> <small>Internet Source</small>	1%
5	<a href="https://www.idxchannel.com">www.idxchannel.com</a> <small>Internet Source</small>	1%
6	<a href="https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id">openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	1%
7	<a href="https://docplayer.info">docplayer.info</a> <small>Internet Source</small>	<1%
8	<a href="https://eprints.walisongo.ac.id">eprints.walisongo.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	<1%
9	<a href="https://repository.mercubuana.ac.id">repository.mercubuana.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	<1%
10	<a href="https://www.ptps.co.id">www.ptps.co.id</a> <small>Internet Source</small>	<1%
11	<a href="https://lib.ibs.ac.id">lib.ibs.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	<1%
12	<a href="https://repository.um-palembang.ac.id">repository.um-palembang.ac.id</a> <small>Internet Source</small>	<1%

		<1 %
13	<a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Internet Source	<1 %
14	<a href="http://ejournal.unma.ac.id">ejournal.unma.ac.id</a> Internet Source	<1 %
15	<a href="http://ejournal.unsrat.ac.id">ejournal.unsrat.ac.id</a> Internet Source	<1 %
16	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	<1 %
17	<a href="http://eprints.unisbank.ac.id">eprints.unisbank.ac.id</a> Internet Source	<1 %
18	<a href="http://repository.iainpalopo.ac.id">repository.iainpalopo.ac.id</a> Internet Source	<1 %
19	<a href="http://repository.ub.ac.id">repository.ub.ac.id</a> Internet Source	<1 %
20	<a href="http://ejournal.ust.ac.id">ejournal.ust.ac.id</a> Internet Source	<1 %
21	<a href="http://eprints.polbeng.ac.id">eprints.polbeng.ac.id</a> Internet Source	<1 %
22	<a href="http://investor.wikagedung.co.id">investor.wikagedung.co.id</a> Internet Source	<1 %
23	<a href="http://mand-ycmm.org">mand-ycmm.org</a> Internet Source	<1 %
24	<a href="http://eprints.ums.ac.id">eprints.ums.ac.id</a> Internet Source	<1 %
25	<a href="http://adoc.pub">adoc.pub</a> Internet Source	<1 %
26	<a href="http://journal.unika.ac.id">journal.unika.ac.id</a> Internet Source	<1 %
27	<a href="http://library.stei.ac.id">library.stei.ac.id</a>	



Internet Source

<1 %

28

[repository.trisakti.ac.id](http://repository.trisakti.ac.id)

Internet Source

<1 %

29

[repository.uinjambi.ac.id](http://repository.uinjambi.ac.id)

Internet Source

<1 %

30

[repository.umsu.ac.id](http://repository.umsu.ac.id)

Internet Source

<1 %

31

[www.freshgraduate.co.id](http://www.freshgraduate.co.id)

Internet Source

<1 %

32

[e-journal.iainsalatiga.ac.id](http://e-journal.iainsalatiga.ac.id)

Internet Source

<1 %

33

[jurnal.uts.ac.id](http://jurnal.uts.ac.id)

Internet Source

<1 %

34

[eprints.umg.ac.id](http://eprints.umg.ac.id)

Internet Source

<1 %

Exclude queries

Exclude institutes

Exclude bibliography