

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pajak dapat dilihat dari dua sisi yang berbeda, bagi negara pajak merupakan sumber penerimaan penting yang akan digunakan untuk membiayai penyelenggaraan negara, sedangkan disisi lain pajak merupakan beban bagi perusahaan, besarnya pajak akan mempengaruhi besarnya laba yang diterima perusahaan. Laba yang kecil tidak dapat menjamin perusahaan dapat bertahan dan melangsungkan hidup. Oleh sebab itu, perusahaan harus dapat memaksimalkan labanya.

Laba merupakan komponen keuangan yang mempunyai peran sangat penting dan menjadi pusat perhatian bagi pihak internal maupun pihak eksternal. Laba sering digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan bagi pihak-pihak yang berkepentingan, misalnya digunakan untuk menilai kinerja perusahaan, kinerja manajer sebagai dasar untuk memberikan kompensasi dan bonus kepada manajer, juga digunakan sebagai ukuran prestasi dan dasar penentuan besarnya pengenaan pajak. Oleh karena itu, kualitas laba menjadi perhatian utama dari investor dan kreditur. Laba yang berkualitas adalah laba yang dapat digunakan untuk memprediksi harga saham dan return saham. (Siallagan, 2006)

Informasi laba haruslah menggambarkan keadaan ekonomi perusahaan yang sebenarnya, tetapi pada kenyataannya pihak manajemen seringkali memanipulasi laporan keuangan dengan menaikkan laba untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memaksimalkan kepuasan mereka sendiri. Hal ini berkaitan dengan bonus yang akan diperoleh oleh manajemen, karena semakin tinggi laba yang diperoleh, maka akan semakin tinggi pula bonus yang akan diberikan perusahaan kepada pihak manajemen sebagai pengelola secara langsung. Pentingnya informasi laba tersebut merupakan tanggung jawab dari pihak manajemen yang diukur kinerjanya dari pencapaian laba yang diperoleh.

Tindakan manajemen memanipulasi laporan keuangan dengan menaikkan laba dari yang sebenarnya mengindikasikan adanya praktik manajemen laba (*earnings management*) pada perusahaan. Menurut Sulistyanto (2008) manajemen laba merupakan aktivitas manajerial untuk mempengaruhi laporan keuangan baik dengan cara memanipulasi data atau informasi keuangan perusahaan maupun dengan cara pemilihan metode akuntansi yang diterima dalam prinsip akuntansi berterima umum, yang pada akhirnya bertujuan untuk memperoleh keuntungan perusahaan. Sedangkan menurut (*National Association of Certified Fraud Examiners*, 1993 dalam Hairu, 2009) mengartikan manajemen laba sebagai kesalahan atau kelalaian yang disengaja dalam membuat laporan keuangan mengenai fakta material dan data akuntansi, sehingga menyesatkan ketika semua informasi itu dipakai untuk membuat pertimbangan yang pada akhirnya akan menyebabkan orang membacanya akan mengganti atau mengubah pendapat atau keputusannya.

Sibarani (2015) menyatakan manajemen laba terjadi pada saat manajer menggunakan penilaiannya dalam pelaporan keuangan, sehingga menyesatkan pemilik (*stakeholder*) yang ingin mengetahui kinerja perusahaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang bergantung pada angka akuntansi yang dilaporkan, dan juga tidak dapat membantu pemilik (*stakeholders*) dalam mengestimasi *earnings power* (kekuatan laba) untuk menaksir resiko dalam investasi dan kredit. Motivasi yang mendorong manajer melakukan manajemen laba salah satunya adalah motivasi pajak dengan cara menekan beban sekecil mungkin. Upaya yang dilakukan untuk menekan beban secara efisien dan tidak melanggar peraturan perpajakan disebut dengan perencanaan pajak (*tax planning*).

Perencanaan pajak (*tax planning*) merupakan tindakan pensrukturan yang terkait dengan konsekuensi pajaknya. Tujuannya adalah bagaimana pengendalian tersebut dapat mengefisiensikan jumlah pajak yang akan ditransfer ke pemerintah, melalui apa yang disebut sebagai penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan bukan penyelundupan pajak (*tax evasion*) yang merupakan tindak pidana fiskal yang tidak akan ditoleransi. Perencanaan pajak (*tax planning*) bukan untuk menghindari pembayaran pajak, tetapi untuk mengatur dan memastikan bahwa jumlah pajak yang dibayarkan tidak melebihi dari jumlah yang seharusnya menjadi kewajiban perusahaan. Perusahaan harus melakukan perencanaan pajak yang efektif, agar dapat mengefesiensikan biaya yang dikeluarkan perusahaan. Jika terjadi pengeluaran yang berlebihan dan tidak efisien, maka dapat mengganggu aktivitas perusahaan. (Zain, 2007)

Dengan melakukan perencanaan pajak yang tepat, maka perusahaan akan mempunyai kinerja lebih baik dibandingkan dengan tidak melakukan perencanaan pajak. Dari laba bersih setelah melakukan perencanaan pajak

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

maka modal perusahaan, kesejahteraan pemilik, manajer, beserta karyawan lainnya juga stabil. Selain itu perusahaan juga dapat mengembangkan usahanya lebih baik lagi untuk setiap tahunnya.

Selain perencanaan pajak yang diduga dapat mempengaruhi manajemen laba, ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi manajemen laba. Ukuran perusahaan sebagai skala atau nilai yang dapat mengklasifikasikan suatu perusahaan ke dalam kategori besar atau kecil berdasarkan total asset, *log size*, dan sebagainya. Jadi, ukuran perusahaan merupakan ukuran atau besarnya aset yang dimiliki oleh perusahaan. (Musyarofah, 2016)

Ukuran perusahaan memicu terjadinya praktik manajemen laba melalui mekanisme pelaporan laba positif, untuk menghindari pelaporan kerugian atau penurunan laba. Perusahaan yang sedang dan besar memiliki tekanan yang lebih akurat dari para stakeholdersnya, agar kinerja perusahaan sesuai dengan harapan para investornya. Semakin besar ukuran perusahaannya, maka transaksi yang dilakukan akan semakin kompleks. Hal ini mendorong manajemen untuk dapat memenuhi harapan tersebut dengan melakukan praktik manajemen laba. (Handayani, 2009)

Faktor lain yang mempengaruhi manajemen laba selain ukuran perusahaan dan perencanaan pajak adalah profitabilitas dan *intellectual capital*. Menurut Guna (2010) profitabilitas merupakan suatu indikator kinerja manajemen yang dalam mengelola kekayaan perusahaan yang ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan perusahaan. Profitabilitas dapat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mempengaruhi manajer untuk melakukan manajemen laba, karena jika profitabilitas yang didapat perusahaan rendah, umumnya manajer akan melakukan tindakan manajemen laba untuk menyelamatkan kinerjanya di mata pemilik. Hal ini berkaitan erat dengan usaha manajer untuk menampilkan performa terbaik dari perusahaan yang dipimpinnya.

Sedangkan *intellectual capital* menurut Bontis yaitu mencakup semua pengetahuan karyawan, organisasi dan kemampuan mereka untuk menciptakan nilai tambah dan menyebabkan keunggulan kompetitif berkelanjutan. Semakin tinggi kemampuan intelektual yang dimiliki oleh manajer perusahaan, maka diduga semakin besar peluang terjadinya manajemen laba. Hal ini dikarenakan pengetahuan, keterampilan, dan kompetensi yang dimiliki manajer menghasilkan solusi terbaik untuk meningkatkan laba perusahaan, sehingga bonus yang diterima manajer juga akan meningkat.

Kasus manajemen laba menarik untuk diteliti karena masih banyak ditemukan kecurangan laporan keuangan yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan besar dalam hal perhitungan akuntansi dengan cara melakukan perubahan dalam laporan keuangan yaitu menaikkan laba dari yang sebenarnya agar laporan keuangan perusahaan tersebut terlihat sehat (energyworld.co.id, 2016). Contoh kasus manajemen laba yang dilakukan oleh PT. INDOFARMA Tbk, permasalahan manajemen lama karena direksi mengelola laporan keuangan secara professional. Diantaranya dalam Rapat Kerja Anggaran Tahunan (RKAT) perusahaan dibuat berdasarkan data

historis tahun sebelumnya, padahal sesungguhnya yang berlaku tidak seperti itu. Selain itu terjadi tradisi dalam perusahaan dimana laporan keuangan akhir tahun terdapat data penjualan yang meningkat sehingga, memperoleh untung tinggi. Sedangkan diawal tahun tiba-tiba menurun drastic dengan alasan terjadi retur penjualan besar-besaran, ternyata mereka melakukan tradisi kecurangan (fraud). (Mine Kicky's, 2016)

Berikut kasus manajemen laba yang terjadi di Indonesia antara lain :
(Sulistyanto, 2008:147)

- 1) PT Kimia Farma, perusahaan diduga melakukan *murk-up* laporan keuangan yang menggelembungkan laba sebesar 32.668 miliar. Kasus ini menyeret KAP yang mengaudit perusahaan.
- 2) Indomobil, Komisi Pengawas Persaingan Usaha (KPPU) memutuskan bahwa tender penawaran saham perusahaan ini mengandung praktik persaingan usaha tidak sehat yang dilakukan oleh pemegang tender bekerja sama dengan penjual, penasehat keuangan dan pendamping tender.
- 3) Sinar Mas Group, melakukan pelanggaran kegagalan mengumumkan kepada public informasi material berupa penandatanganan perjanjian penyelesaian dengan krediturnya, tidak mengumumkan laporan keuangan tahunan, dan tidak menginformasikan kepada Bapepam mengenai gugatan piutang dagang dalam jumlah yang cukup material.

Manajemen laba merupakan area yang paling kontroversial dalam akuntansi keuangan. Hal ini terlihat dari banyak peneliti yang melakukan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penelitian pada manajemen laba dengan berbagai variabel pendukung. Adapun penelitian yang berhubungan dengan manajemen laba yaitu RR.Sri Handayani dan Agustono Dwi Rahardi (2009) yang meneliti tentang pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI periode 2003 sampai dengan 2006. Berdasarkan hasil penelitian ini bahwa semua ukuran perusahaan cenderung melaporkan laba untuk menghindari pelaporan kerugian. Kesimpulan tersebut dapat diartikan, bahwa semua ukuran perusahaan manufaktur periode 2003 sampai dengan 2006 memiliki pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Hasil penelitian tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan Nila Trisna Syanthi (2012) yang meneliti dampak manajemen laba terhadap perencanaan pajak dan persistensi laba pada perusahaan manufaktur di BEI selama periode tahun 2006 sampai tahun 2010. Hasil dari penelitian ini menyimpulkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, semakin persisten laba perusahaan. Besar kecilnya ukuran perusahaan tidak mempengaruhi perencanaan pajak. Penelitian ini mendukung teori keagenan yang menjelaskan bahwa manajemen laba dilakukan dengan motivasi *signaling*.

Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Yusrianti, dkk (2015) yang meneliti tentang pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2015. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa perencanaan pajak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba. Hasil penelitian Yusrianti, dkk sama dengan penelitian yang dilakukan oleh Yana (prosiding Simposium Nasional

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Perpajakan 4) yang berjudul pengaruh beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan manufaktur di BEI selama periode tahun 2009 sampai tahun 2011, menyimpulkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan perencanaan pajak juga memiliki pengaruh positif terhadap manajemen laba. Semakin tinggi perencanaan pajak maka semakin besar peluang perusahaan melakukan manajemen laba.

Hasil penelitian Yusrianti dan Yana berbeda dengan hasil penelitian Ferry, dkk yang meneliti pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, menyimpulkan berdasarkan analisa data terlihat bahwa perencanaan pajak ternyata tidak berpengaruh positif terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di BEI.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka penulis mencoba mengkombinasikan keempat variabel tersebut yaitu hubungan ukuran perusahaan dengan manajemen laba, hubungan perencanaan pajak dengan manajemen laba, hubungan profitabilitas dengan manajemen laba, dan hubungan *intellectual capital* dengan manajemen laba. Judul penelitian yang diangkat pada penelitian ini adalah **Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan tersebut, maka pokok-pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap manajemen laba ?
2. Apakah perencanaan pajak berpengaruh terhadap manajemen laba ?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap manajemen laba ?
4. Apakah *intellectual capital* berpengaruh terhadap manajemen laba ?
5. Apakah ukuran perusahaan, perencanaan pajak, profitabilitas, dan *intellectual capital* berpengaruh terhadap manajemen laba ?

1.3. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan perumusan masalah diatas, maka tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen laba
2. Untuk menguji pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba
3. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap manajemen laba
4. Untuk menguji pengaruh *intellectual capital* terhadap manajemen laba
5. Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, perencanaan pajak, profitabilitas, dan *intellectual capital* terhadap manajemen laba

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah disebutkan, maka manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan penulis terhadap permasalahan yang diteliti.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan mengenai pengaruh ukuran perusahaan, perencanaan pajak, profitabilitas, dan *intellectual capital* terhadap manajemen laba.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi akademisi hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan literatur dan referensi dalam melakukan penelitian selanjutnya terkait pengaruh ukuran perusahaan, perencanaan pajak, profitabilitas, dan *intellectual capital* terhadap manajemen laba.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat membantu manajemen dalam membuat keputusan mengenai manajemen laba, karena penerapan manajemen laba pada suatu perusahaan merupakan hal yang sudah tersebar di kalangan masyarakat umum sehingga kenyataan tersebut akan berpengaruh pada kepercayaan masyarakat terhadap laporan yang dihasilkan oleh perusahaan.
- c. Bagi investor hasil penelitian ini diharapkan menjadi bahan masukan dalam mempertimbangkan keputusan yang berkaitan dengan investasi yang akan dilakukan dan juga dalam menilai kualitas laba perusahaan

1.5. Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembahasan, maka penulis membagi ke dalam lima bab dengan sistematika sebagai berikut :



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

BAB I : PENDAHULUAN

Bab pendahuluan yang berisikan latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Merupakan bab landasan teori yang berisikan teori-teori yang berhubungan dengan penelitian diantaranya tentang pajak, perencanaan pajak, ukuran perusahaan, profitabilitas, *intellectual capital*, manajemen laba, pajak menurut pandangan islam, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis penelitian.

BAB III : METODE PENELITIAN

Membahas metode penelitian yang mencakup jenis dan sumber data, populasi dan sampel, teknik pengumpulan data, defenisi operasional variabel, dan teknik analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan tentang hasil penelitian dan pembahasan dari data yang telah diperoleh.

BAB V : PENUTUP

Bab ini berisi kesimpulan dan hasil pengolahan data yang ditemukan selama penelitian dan sekaligus memberikan saran sebagai tindak lanjut dari hasil penelitian.