



Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba

Ilvina Damayanti Miranda¹, Uswatun Khasanah², Tutty Nuryati³

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Informasi Artikel

Histori Artikel:

Submit **10 Maret 2023**

Accepted **15 Maret 2023**

Published **20 Maret 2023**

Email Author:

ilvinadamayanti3110@gmail.com

uswatun0606-tugas@yahoo.com

tutty.nuryati@dsn.ubharajava.ac.id

ABSTRACT

The purpose of the study was to analyze the theory that explains the effect of deferred tax assets, and leverage on profit management. This research uses quantitative methods with the literature review method. This study presents the background, theoretical foundation, other explanatory variables and the results of the research literature from previous research the theory that underlies this research is agency theory. Other explanatory variables affecting deferred tax assets, and leverage on profit management. The results of this study show a different relationship between deferred tax assets, and leverage on profit management. This study also provides a clearer picture of some existing phenomena and helps research.

Keyword– *Deferred Tax Assets, Leverage, Profit Management*

ABSTRAK

Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis teori yang menjelaskan pengaruh aset pajak tangguhan, dan leverage terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan metode literatur rievew. Penelitian ini menyajikan latar belakang, landasan teori, variable penjelas lainnya dan hasil dari literatur rievew dari penelitian terdahulu teori yang melandasi penelitian ini adalah agency theory. Variable penjelas lainnya yang mempengaruhi aset pajak tangguhan, dan leverage pada manajemen laba. Hasil penelitian ini menunjukkan hubungan yang berbeda asset pajak tangguhan, dan leverage pada manajemen laba. Kajian ini juga memberikan gambaran yang lebih jelas dari beberapa fenomena yang ada dan membantu penelitian.

Kata Kunci – *Aset Pajak Tangguhan, Leverage, Manajemen Laba*

PENDAHULUAN

Pada era modern seperti zaman sekarang ini, ketatnya persaingan dalam dunia bisnis suatu usaha harus selalu diawasi dan diperhatikan jika suatu usaha atau perusahaan ingin bertahan lama. Baik

dan buruknya suatu prestasi perusahaan akan sangat berdampak pada nilai pasar perusahaan tersebut dan pula mempengaruhi daya minat investor dalam mempercayai untuk menanamkan modalnya dalam perusahaan tersebut. Karena pada dasarnya jika minimnya rasa kepercayaan akan mempengaruhi kegagalan dan runtuhnya usaha atau perusahaan tersebut sehingga sangat mungkin perusahaan tersebut bangkrut dan meninggalkan hutang (Aswand, 2018).

Manajemen laba adalah upaya yang dilakukan oleh manajemen untuk mempengaruhi informasi yang ada pada laporan keuangan perusahaan untuk dapat menarik perhatian para investor *stakeholder*, dimana semua memerlukan informasi laporan keuangan tersebut untuk melihat bagaimana perkembangan perusahaan serta kinerja serta dapat mengambil keputusan dari hasil laporan keuangan yang dilihat (Agustina & Sudjiman, 2022). Manajemen laba terdapat teori keagenan (*agency teory*) didalamnya yang membuat para kepentingan berhubungan langsung dan dapat mempengaruhi praktik manajemen laba (Agustina & Sudjiman, 2022).

Aset pajak tangguhan adalah aset yang terjadi beda waktu yang menyebabkan koreksi positif yang berakibat terhadap beban pajak menurut akuntansi komersil lebih kecil dibanding beban pajak menurut undang-undang pajak, dan besarnya aset pajak tangguhan yang dicatat memungkinkan adanya realisasi masa manfaat pajak dimasa yang akan datang (Brigitta & Joana, 2022).

Leverage adalah hutang yang digunakan oleh perusahaan dalam membiayai asetnya dalam menjalani aktivitas operasionalnya. Manajemen laba mengawasi bahwa *leverage* membatasi tindakan manajemen laba (P. E. P. Dewi & Wirawati, 2019). Dalam bisnis, *leverage* merujuk kepada penggunaan sumber dana (*aktiva*) yang digunakan perusahaan dimana selama perusahaan menggunakan aktiva dan perusahaan tersebut harus mengeluarkan biaya tetap yang bertujuan agar dapat meningkatkan laba atau keuntungan yang dianggap perusahaan potensial bagi pemegang saham (L. A. Dewi & Praptoyo, 2019).

METODE

Metode penelitian adalah kuantitatif yang mengarah pada metode asosiatif kajian Penelitian kuantitatif menekankan pada pengujian teori dengan pengukuran *variable* penelitian dengan angka dan analisis dengan prosedur statistik. Penelitian kuantitatif memecahkan masalah dan membatasi fenomena menjadi terukur dan terstruktur. (Paramitha et al., n.d.).

Pada pengujian ini adalah objek dari annual report atau laporan keuangan tahunan di sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Dan data diolah menggunakan EViews 12.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan Kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel *literature review* ini adalah :

1. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba

Besaran aset pajak tangguhan yang tertera di neraca dicatat jika ada kemungkinan terealisasinya di masa yang akan datang dan aset pajak tangguhan terdapat pengaruh positif terhadap manajemen laba (Simanjuntak, 2022). Bahwa aset pajak tangguhan berpengaruh terhadap manajemen laba karena jumlah pada Aset pajak tangguhan yang jumlahnya diperbesar oleh manajemen dengan adanya dorongan bonus yang diterima, besarnya perusahaan dan meminimalisasi pembayaran pajak agar tidak merugikan perusahaan. Dan jika nilai basis fiscal lebih besar, maka laba menurut fiscal menjadi lebih besar daripada menurut akuntansi komersial

yang mengakibatkan pajak yang dikenakan perusahaan pada periode tertentu lebih besar.

2. Pengaruh *Leverage* terhadap Manajemen Laba

Leverage merupakan hutang yang digunakan suatu perusahaan untuk membiayai dalam menjalankan aktivitas operasional perusahaan, hasil dari penelitian (P. E. P. Dewi & Wirawati, 2019) mengemukakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap manajemen laba. Dan proporsi hutang yang tinggi disbanding proporsi aktiva akan cenderung untuk melakukan manipulasi manajemen laba, dan semakin tinggi utang/ekuitas perusahaan, yaitu sama dengan semakin dekatnya (semakin ketat) perusahaan terhadap batasan-batasan yang terdapat pada perjanjian utang dan semakin besar kesempatan atas pelanggaran perjanjian dan terjadinya biaya kegagalan teknis, maka semakin besar kemungkinan para manajer menggunakan metode-metode akuntansi yang dapat meningkatkan laba. *Leverage* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba melalui manipulasi aktivitas riil pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

SIMPULAN

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya mengetahui harapan stakeholder dalam mempengaruhi perusahaan untuk berkembang. Dan upaya yang dilakukan oleh manajemen untuk mempengaruhi informasi yang ada pada laporan keuangan perusahaan untuk dapat menarik perhatian para stakeholder. Dan meminimalkan hutang yang ada dalam perusahaan.

BIBLIOGRAFI

- Agustina, M., & Sudjiman, P. E. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(1), 18–38.
- Aswand, H. (2018). Jurnal Warta Edisi : 57 Juli 2018 | ISSN : 1829-7463. *Peranan Etika Bisnis Dalam Perusahaan Bisnis*.
- Brigitta, S., & Joana, L. S. (2022). No Title. *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi Di Bursa Efek Indonesian*, 1(1), 20–33.
- Dewi, L. A., & Praptoyo, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(September), 1–17.
- Dewi, P. E. P., & Wirawati, N. G. P. (2019). Pengaruh Leverage Terhadap Manajemen Laba Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 505. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p19>
- Paramitha, ratna wijayanti daniar., Sulistyan, R. B., & Rizal, N. (n.d.). *Metode penelitian kuantitatif*.
- Simanjuntak, S. P. (2022). 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. *Emba*, 10(1), 1089–1103.

Copyright holder:

Ilvina Damayanti Miranda, Uswatun Khasanah, Tutty Nuryati (2023)

First publication right:

ETNIK : Jurnal Ekonomi dan Teknik