



BAB I

PENDAHULUAN

Pada bab ini penulis akan membahas pendahuluan yang berisi latar belakang masalah, yaitu membahas mengenai fenomena yang menjadi dasar alasan penulis memilih judul untuk diteliti. Kemudian akan dilanjutkan dengan identifikasi masalah yang berisi rangkuman pertanyaan yang timbul dari permasalahan yang ada. Lalu terdapat batasan masalah yang merupakan pertanyaan yang berkaitan dengan identifikasi masalah dan langsung berfokus pada masalah pokok yang akan dibahas di penelitian.

Pada sub bab berikutnya membahas mengenai batasan penelitian, dimana penulis membatasi penelitian ini sesuai topik dikarenakan adanya keterbatasan waktu dan tenaga.

Selanjutnya, terdapat rumusan masalah yang dinyatakan dalam kalimat tanya untuk menjelaskan inti permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini. Lalu dilanjutkan dengan tujuan penelitian yang ingin dicapai oleh penulis berdasarkan rumusan masalah yang telah dijabarkan sebelumnya. Bagian terakhir, penulis akan menjelaskan manfaat dari penelitian yang dilakukan terhadap pihak-pihak yang terkait.

A. Latar Belakang Masalah

Menurut Scott (2015:445), manajemen laba adalah pilihan manajemen terhadap kebijakan akuntansi atau tindakan nyata yang mempengaruhi laba guna mencapai beberapa tujuan laba yang akan dilaporkan. Manajemen laba sering dilakukan manajemen dengan memanfaatkan celah dari standar akuntansi. Dalam manajemen laba, pajak merupakan salah satu motivasi manajemen untuk mengorganisir laba perusahaan.

Penilaian secara sederhana atas kinerja suatu perusahaan dapat tercermin dari perolehan laba perusahaan tersebut (Sulistyanto, 2018:20). Pemangku kepentingan bisnis menggunakan informasi yang menguntungkan untuk membuat keputusan yang

© Haptimilik IBI KKG (Kwintu Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Ha Cipta Diliindungi 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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



diperlukan agar bisnis tetap berjalan. Data informasi laba perusahaan digunakan oleh pihak internal dan eksternal untuk membuat berbagai keputusan tentang kompensasi, penghargaan, kinerja manajemen dan kriteria kinerja, serta untuk menentukan tingkat pajak. Oleh karena itu, kualitas informasi laba yang disajikan oleh perusahaan tentunya akan menarik perhatian berbagai kalangan, termasuk investor, kreditor, pembuat kebijakan akuntansi, dan pemerintah.

Di masa pandemi Covid-19, perusahaan dihadapkan dalam keadaan yang sulit untuk tetap dapat bersaing dalam kondisi pasar dunia, khususnya untuk perusahaan sektor makanan dan minuman. Perusahaan dituntut untuk dapat menunjukkan keunggulan perusahaannya, seperti dengan menghasilkan produk yang berkualitas dan pengelolaan keuangan perusahaan yang baik. Dengan ini berarti perusahaan harus mampu menerapkan kebijakan-kebijakan yang dapat menjamin keadaan perusahaan tetap berjalan dengan baik selama pandemi. Tindakan ini dilakukan dengan cara memilih kebijakan akuntansi tertentu sehingga dapat mengatur laba perusahaan dengan menaikkan atau menurunkan nya. Upaya manajer perusahaan untuk mengintervensi atau mempengaruhi informasi-informasi dalam laporan keuangan inilah yang disebut dengan manajemen laba (Sulistyanto, 2018:17).

Hampir seluruh perusahaan melakukan manajemen laba di masa pandemi covid-19 ini dikarenakan situasi kinerja perusahaan tidak stabil seperti biasanya. Berdasarkan hasil survei dari Badan Pusat Statistik (BPS), dijelaskan bahwa tercatat 82,85% perusahaan yang mengalami penurunan pendapatan karena terdampak pandemi covid-19 sedangkan 14,6% perusahaan lainnya tetap memiliki pendapatan yang stabil dan 2,5% perusahaan lainnya mengalami hal sebaliknya yaitu peningkatan pendapatan (www.cnnindonesia.com). Perusahaan sub sektor makanan dan minuman adalah salah satu perusahaan manufaktur yang mempunyai peran penting dalam memenuhi

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



manajemen laba. Penelitian ini didukung juga oleh penelitian yang dilakukan oleh Gulo & Mappadang (2022) yaitu beban pajak tangguhan berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Faktor lain yang diyakini dapat mempengaruhi manajemen laba adalah beban pajak kini. Beban pajak kini merupakan beban pajak penghasilan perusahaan yang merupakan hasil perkalian antara tarif pajak penghasilan dengan penghasilan kena pajak, yaitu laba akuntansi disesuaikan dengan peraturan perpajakan (Suandy, 2011:98). Beban pajak kini merupakan jumlah pajak penghasilan yang terutang atas penghasilan kena pajak pada satu periode. Karena adanya perbedaan antara hasil tahun buku dengan penghasilan kena pajak, perusahaan melakukan penyesuaian pajak atas hasil usaha sebelum pajak berdasarkan laporan keuangan komersial (laporan akuntansi). Dalam beberapa hal, wajib pajak mempunyai kebebasan di dalam membuat kebijakan-kebijakan akuntansi yang berkaitan dengan penentuan saat pengakuan pendapatan dan biaya, meskipun kebijakan akuntansi yang telah ditetapkan harus diterapkan secara taat asas atau konsisten dari tahun ke tahun (Junery et al., 2016). Hal ini dapat merefleksikan tindakan manajemen laba yang dilakukan perusahaan untuk menaikkan atau menurunkan laba perusahaan melalui pengakuan pendapatan dan beban.

Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Indriani & Priyadi (2022) yang mengkaji pengaruh beban pajak kini, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa beban pajak kini berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Ayu et al., (2022) juga menyatakan bahwa beban pajak kini memiliki pengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba. Namun berbeda halnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Septianingrum et al. (2022) yang menemukan bahwa beban pajak kini memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen laba. Kemudian penelitian yang dilakukan oleh Lukman & Fayzhall (2018) juga

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Apakah Beban Pajak Tangguhan berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
2. Apakah Beban Pajak Kini berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
3. Apakah Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap Manajemen Laba?
4. Apakah Penurunan Tarif Pajak dapat memperkuat hubungan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba?
5. Apakah Penurunan Tarif Pajak dapat memperlemah hubungan Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba?
6. Apakah Penurunan Tarif Pajak dapat memperlemah hubungan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

D. Batasan Penelitian

Berdasarkan batasan masalah yang ada, karena keterbatasan waktu yang dimiliki penulis, maka penulis membuat batasan penelitian sebagai berikut:

1. Objek Penelitian

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia.

2. Waktu Penelitian

Periode penelitian ini dari tahun 2018-2021 (4 tahun) sebagai tahun pengamatan.

3. Variabel

Variabel Independen penelitian ini adalah Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini dan Perencanaan Pajak. Variabel Dependennya adalah Manajemen Laba dan Variabel Moderatingnya adalah Penurunan Tarif Pajak.



E. Rumusan Masalah

Berdasarkan batasan masalah yang terdapat diatas, maka penulis membuat suatu rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu “Apakah Beban Pajak Tangguhan, Beban Pajak Kini, dan Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap Manajemen Laba dengan Penurunan Tarif Pajak Sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021?”

F. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah dan latar belakang masalah yang telah dijabarkan diatas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah Beban Pajak Tangguhan berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba.
2. Untuk mengetahui apakah Beban Pajak Kini berpengaruh negatif terhadap Manajemen Laba.
3. Untuk mengetahui apakah Perencanaan Pajak berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba.
4. Untuk mengetahui apakah penurunan tarif pajak dapat memperkuat hubungan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.
5. Untuk mengetahui apakah penurunan tarif pajak dapat memperlemah hubungan Beban Pajak Kini terhadap Manajemen Laba.
6. Untuk mengetahui apakah penurunan tarif pajak memperlemah hubungan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



G. Manfaat Penelitian

1. Untuk Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat dipertimbangkan bagi para praktisi dalam mengembangkan kebijakan terkait pajak dalam perusahaan. Selain itu juga berkaitan dengan manajemen laba, baik dalam pengelolaan pendapatan maupun beban perusahaan.

2. Untuk Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan bagi investor dan menjadi bahan evaluasi dalam melihat laba perusahaan yang diumumkan sebagai tolak ukur untuk pengambilan keputusan dalam investasi.

3. Untuk Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai acuan untuk penelitian lebih lanjut sehingga memberikan ilmu yang berhubungan dengan beban pajak kini, beban pajak kini, perencanaan pajak, dan manajemen laba.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.