

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SEBAGAI MODERASI**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH :
DASIMAH SIMANJUNTAK
12150027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Nama: Dasimah Simanjuntak

NIM: 12150027

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

DASIMAH SIMANJUNTAK

12150027

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

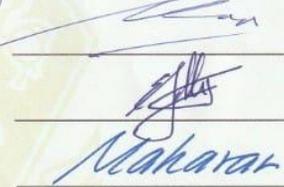
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada tanggal 09 Desember 2019

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Drs. Marbudo Tyas Widodo, MM., AK., CA
(Ketua Tim Penguji)
2. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc
(Dosen Penguji)
3. Maharani Dhian Kusumawati, SE., MSc, Ak., CA
(Dosen Pembimbing / Dosen Penguji)



Yogyakarta, 06 JAN 2020

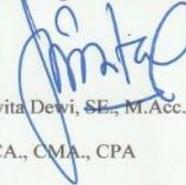
Disahkan Oleh:

Dekan,



Dr. Perminas Pangeran, M.Si

Ketua Program Studi,



Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt.,
CA., CMA., CPA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul: **Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi**, yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 21 Oktober 2019



Dasimah Simanjuntak

12150027

HALAMAN MOTTO

“Success is no accident. It is hard work,
perseverance, learning,
studying, sacrifice and most of all.
Love of what you are doing”

-Tamara-

©UKD W

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam menyelesaikan skripsi penulis banyak menerima bimbingan, masukan, dan saran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mempersembahkan buah pikiran untuk:

1. Tuhan Yesus atas berkat, kasih dan penyertaanNya yang selalu penulis rasakan.
2. Untuk orang tua, Bapa dan Mama untuk kasih sayang dan cinta yang diberikan kepada penulis.
3. Ibu Maharani Dhian Kusumawati selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi.
4. Kepada dosen UKDW yang telah membekali penulis dengan berbagai pengetahuan selama kuliah, serta staf fakultas bisnis yang telah membantu penulis dalam berbagai urusan administrasi dan lainnya selama perkuliahan.
5. Kepada Tante, Safrina dan Nadia. Terima kasih atas kasih sayang yang diberikan dan memberikan motivasi kepada penulis.
6. Sahabat - sahabat Dita, Vian, Jania, Mega, Ida, Prilly, Devi, Dayana, Allen, Kak Jes, Nike, dan Novi. Terima kasih untuk semua dukungan dan doa serta selalu memberikan motivasi kepada penulis.
7. Teman - teman akuntansi angkatan 2015, terima kasih untuk kebersamaan selama proses perkuliahan.
8. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur patut dipanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas pertolongan dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik Sebagai Variabel Moderasi”.

Penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana. Selain itu penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk menghasilkan suatu karya ilmiah, sehingga dapat bermanfaat bagi penggunanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir/skripsi, masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah membantu semoga Tuhan Yesus Kristus senantiasa memberikan kasih dan berkat-Nya.

Yogyakarta

Dasimah Simanjuntak

DAFTAR ISI

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SEBAGAI MODERASI	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Penelitian	7
BAB II	8
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keangenan	8
2.1.2 Pajak Tangguhan	10
2.1.3 Manajemen Laba	13
2.1.4 Ukuran KAP	16
2.1.5 Penelitian Terdahulu	17
2.1.6 Pengembangan Hipotesis	19
2.1.7 Kerangka Penelitian	21
BAB III	22

METODA PENELITIAN	22
3.1 Jenis dan Sumber Data	22
3.2 Sampling	22
3.2.1 Kriteria Sampel	22
3.3 Definisi Variabel dan Pengukurannya	23
3.3.1 Variabel Independen	23
3.3.2 Variabel Dependen	23
3.3.3 Variabel Moderasi	26
3.4 Desain Penelitian	26
3.4.1 Uji Statistik Deskriptif	26
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	27
3.5 Model Statitis dan Uji Hipotesis	29
3.5.1 Persamaan Hipotesis 1	29
3.5.2 Persamaan Hipotesis 2	29
3.6 Uji Statistik t	29
3.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	30
BAB IV	31
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Pemilihan Sampel	31
4.2 Statistik Deskriptif	31
4.3 Uji Asumsi Klasik	34
4.3.1 Uji Normalitas	34
4.3.2 Uji Multikolonieritas	34
4.3.3 Uji Heterokedasitas	35
4.3.4 Uji Autokorelasi	36
4.4 Uji Koefisien Determinasi R^2	37
4.5 Uji Statistik t	37
4.6 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	39
4.6.1 Hipotesis 1	39
4.6.2 Hipotesis 2	40
BAB V	41
KESIMPULAN	41
5.1 Kesimpulan	41
5.2 Keterbatasan dan Saran	41

DAFTAR PUSTAKA 43
DAFTAR LAMPIRAN 46

©UKDW

DAFTAR TABEL

TABEL 3 1	28
TABEL 4 1	31
TABEL 4 2	32
TABEL 4 3	34
TABEL 4 4	35
TABEL 4 5	35
TABEL 4 6	36
TABEL 4 7	37
TABEL 4 8	38

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	21
--------------------------------------	----

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. DAFTAR PERUSAHAAN	46
LAMPIRAN 2. PROSES PEMILIHAN SAMPEL	47
LAMPIRAN 3. STATISTIK DESKRIPTIF VARIABEL ML, BPT, UKAP, DAN BPT*UKAP	48
LAMPIRAN 4. UJI NORMALITAS PERSAMAAN 1	49
LAMPIRAN 5. UJI NORMALITAS PERSAMAAN 2	49
LAMPIRAN 6. UJI MULTIKOLINEARITAS PERSAMAAN 1	50
LAMPIRAN 7. UJI MULTIKOLINEARITAS PERSAMAAN 2	50
LAMPIRAN 8. UJI HETEROKEDASITAS PERSAMAAN 1	50
LAMPIRAN 9. UJI HETEROKEDASITAS PERSAMAAN 2	51
LAMPIRAN 10. UJI AUTOKORELASI PERSAMAAN 2	51
LAMPIRAN 11. UJI DETERMINASI (R^2) PERSAMAAN 1	51
LAMPIRAN 12. UJI DETERMINASI (R^2) PERSAMAAN 2	52
LAMPIRAN 13. UJI STATISTIK T PERSAMAAN 1	52
LAMPIRAN 14. UJI STATISTIK T PERSAMAAN 2	52

© UKD W

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Definisi pajak menurut Undang-undang Ketentuan Umum Perpajakan, dalam Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 pada Pasal 1 ayat 1 berbunyi

“Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Regar (1993), dijelaskan bahwa pengenaan pajak yang diterima wajib pajak merupakan beban yang dapat mengurangi pendapatan yang diperoleh wajib pajak sendiri. Hal tersebut tergambar pada laporan keuangan yang dimiliki wajib pajak, dalam penelitian yang dilakukan Istianingsih dan Kisno (2016), dijelaskan bahwa informasi dalam laporan keuangan yang diterima pihak eksternal kadang tidak sesuai dengan keadaan perusahaan sebenarnya, hal ini mengidentifikasikan bahwa terjadi asimetri informasi.

Asimetri informasi terjadi karena ketidakseimbangan informasi yang dimiliki manajemen perusahaan dan pihak eksternal. Waluyo (2006), mengatakan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan wajib pajak didasari oleh penyusunan laporan komersial memerlukan prosedur, konsep, metode dan teknik-teknik tertentu untuk menjelaskan perubahan yang terjadi pada aset neto perusahaan, sama halnya dengan laporan fiskal memerlukan prosedur, konsep, metode dan teknik-teknik dalam

menentukan pajak terutang, pada akhirnya laporan keuangan dari akuntansi akan di laporkan kepada manajemen. Prosedur, konsep, metode dan teknik-teknik laporan komersial berbeda dengan laporan fiskal, disebabkan oleh aturan yang berbeda yang dimiliki oleh laporan komersial ataupun fiskal. Zain (2007) menjelaskan bahwa laporan keuangan fiskal diperoleh dari rekonsiliasi dengan penyesuaian ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan terhadap laporan keuangan komersialnya. Rekonsiliasi yang dilakukan untuk meniadakan terjadinya perbedaan antara laporan keuangan komersial yang didasari SAK dengan laporan fiskal yang didasari oleh aturan perpajakan. Adapun pada rekonsiliasi ini memunculkan koreksi atau penyesuaian fiskal positif dan negatif, serta menimbulkan perbedaan permanen dan perbedaan temporer pada laporan keuangan (Waluyo, 2006).

Zain (2007) dan Waluyo (2006) menjelaskan bahwa perbedaan permanen yang terjadi merupakan perbedaan mutlak yang tidak dapat diubah dikarenakan aturan yang sudah diatur antara komersial dan fiskal yang berbeda, sedangkan untuk perbedaan temporer terjadi karena pada komersial ataupun fiskal ada beberapa komponen ataupun indikator yang tidak diakui oleh keduanya secara bersamaan.

Waluyo (2006) menyatakan bahwa perbedaan temporer mengakibatkan terjadinya pajak tangguhan yang merupakan jumlah pajak penghasilan yang dapat terpulihkan pada periode mendatang. Pada pengakuan pajak tangguhan berdampak terhadap berkurangnya laba atau rugi bersih yang mengakibatkan kemungkinan terjadinya pengakuan beban pajak tangguhan atau aset pajak tangguhan. Pemulihan akan terjadi pada aset dan liabilitas pajak tangguhan menjadi lebih besar atau kecil

diperiode mendatang. Dimana pendapatan pajak tangguhan menimbulkan aset pajak tangguhan, sedangkan beban pajak tangguhan menimbulkan liabilitas pajak tangguhan. Adapun liabilitas pajak tangguhan timbul disebabkan oleh perbedaan temporer dengan koreksi negatif sehingga beban pada akuntansi komersial lebih besar dibanding beban menurut fiskal. Pada aset pajak tangguhan timbul jika terjadi beda temporer dengan koreksi positif mengakibatkan pendapatan akuntansi komersial lebih besar dibanding pendapatan menurut fiskal.

Dalam penelitian yang dilakukan oleh Fajri dan Mayangsari (2012), dijelaskan bahwa laba sendiri mempunyai peranan penting dalam memberikan informasi kepada pihak eksternal seperti laba yang tinggi dapat memberikan manfaat bagi manajer dalam penentuan bonus, perhitungan deviden, dan kompensasi karyawan, selain itu kreditur dapat memperhitungkan penerimaan bunga serta pokok pinjaman, dan penerimaan pajak bagi pemerintah (pajak penghasilan).

Beban pajak tangguhan dapat mempengaruhi pembayaran pajak di masa mendatang yang berakibat pada laba perusahaan. Bahwa semakin meningkatnya beban pajak tangguhan suatu perusahaan dapat menimbulkan keinginan manajemen untuk melakukan manajemen laba.

“Manajemen laba merupakan cara menyajikan laba yang disesuaikan dengan tujuan yang diinginkan oleh manajer dan dilakukan melalui pemilihan kebijakan akuntansi atau melalui pengelolaan akrual” (Savitri, 2016).

Hasil dari manajemen laba yang dilakukan pihak manajemen tersebut menyebabkan laporan akuntansi komersial tidak sesuai dengan yang sesungguhnya terjadi. Ada beberapa penelitian terdahulu yang dilakukan dalam menguji dan

menganalisis pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Penelitian yang dilakukan oleh Fajri dan Mayangsari (2012), meneliti variabel beban pajak tangguhan (DTE) dan akrual (ACC) mempunyai pengaruh positif yang signifikan terhadap manajemen laba. Penelitian mendukung penelitian yang juga dilakukan oleh Negara dan Suputra (2017), yang menemukan bahwa beban pajak tangguhan mempunyai pengaruh yang positif terhadap manajemen laba, dalam penelitian ini menjelaskan terjadinya manajemen laba dengan tujuan menghindari pelaporan kerugian pada perusahaan yang diteliti.

Penelitian yang dilakukan oleh Sumomba dan Hutomo (2012), dilakukan pada tahun 2008-2009 dengan hasil antara keduanya berbeda. Pada penelitian 2008 beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba sedangkan pada 2009 hasil yang ditunjukkan beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, yang disebabkan oleh penurunan tarif pajak, mekanisme akuntansi pajak tangguhan, keterbatasan manajemen untuk memilih kebijakan menyusun laporan keuangan fiskal.

Dengan adanya perbedaan dari hasil penelitian sebelumnya, mendorong penulis untuk melakukan penelitian kembali mengenai pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan tambahan variabel moderasi ukuran kantor akuntan publik dalam penelitian ini. Penelitian yang dilakukan Mokoteli dan Latridis (2017), menjelaskan bahwa Big 4 berhubungan negatif dengan manajemen laba, serta ukuran perusahaan besar berhubungan buruk dengan manajemen laba. Pada penelitiannya, perusahaan yang diaudit oleh Big 4 menggunakan

konsevatisme bersyarat. Penelitian yang dilakukan oleh Herusetya, dkk (2012), menemukan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif dengan manajemen laba. Dalam penelitian ini menjelaskan bahwa kualitas audit yang tinggi dapat mengurangi perilaku manajemen laba.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Dhaneswari dan Widuri (2013), terkait penelitian yang dilakukan menunjukkan hasil bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba yang dilakukan perusahaan. Dalam penelitian ini penulis menambahkan ukuran kantor akuntan publik (KAP) sebagai moderasi yang diukur berdasarkan KAP afiliasi *The Big Four* dan *Non Big four*. Dalam pengauditan, KAP afiliasi *big four* dinilai lebih berkualitas dibanding KAP *non big four*, perusahaan yang menggunakan jasa audit KAP afiliasi *big four* lebih memiliki kualitas laporan keuangan yang lebih baik berdasarkan kewajaran informasi laporan keuangan perusahaan tersebut. Sehingga, dalam penelitian ini diharapkan ukuran KAP dapat mengurangi pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba, yaitu dengan mengurangi tindakan-tindakan yang dilakukan dan ditimbulkan manajemen dalam melakukan manajemen laba pada laporan keuangan perusahaan. Beban pajak tangguhan sendiri murni terjadi, karena adanya tindakan manajemen dalam menggunakan kebijakan akuntansi yang berbeda dengan perpajakan sehingga menimbulkan perbedaan temporer terhadap pajak. Dalam hal ini menimbulkan tindakan yang dapat digunakan manajemen melakukan manajemen laba (Aryati, 2018). Maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan**

Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Kantor Akuntan Publik sebagai Variabel Moderasi”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan dari latar belakang penelitian di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah beban pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba?
2. Apakah ukuran kantor akuntan publik dapat memperlemah pengaruh positif beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun beberapa tujuan penelitian yang dihasilkan sebagai berikut:

1. Menguji secara empiris pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba
2. Menguji secara empiris ukuran kantor akuntan publik sebagai variabel moderasi dapat memperlemah pengaruh positif beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Manfaat yang dapat diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Mampu memberikan bukti empiris mengenai pengaruh beban pajak tangguhan terhadap tindakan manajemen laba perusahaan, dengan adanya

variabel moderasi ukuran KAP yang digunakan dapat mengurangi pengaruh perusahaan melakukan manajemen laba.

2. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti sejenis dalam mengembangkan ilmu pengetahuan.
3. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pemegang saham, yang dapat dijadikan aspek yang membantu pengambilan keputusan yang dilakukan.

1.5 Batasan Penelitian

Ada beberapa batasan dalam penelitian ini yang telah ditetapkan, sebagai berikut:

1. Penelitian beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dibatasi dengan pengujian yang dilakukan terhadap perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia.
2. Pengujian data perusahaan manufaktur dibatasi dengan pengambilan data pada tahun 2013 sampai tahun 2018.

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis regresi yang diteliti terkait beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dan ukuran kantor akuntan publik sebagai pemoderasi, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

- 1) Beban pajak tangguhan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, dengan arah pengujian positif. Bahwa semakin besarnya beban pajak tangguhan perusahaan maka semakin besar tindakan manajemen laba yang dilakukan manajemen terhadap perusahaan.
- 2) Ukuran kantor akuntan publik sebagai variabel moderasi terbukti dapat memperlemah pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan arah negatif.

5.2 Keterbatasan dan Saran

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, sebagai berikut:

- 1) Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur dengan rentang waktu penelitian yang dilakukan hanya 6 tahun (2013-2018), dengan sampel yang digunakan adalah sampel yang telah di outlier sehingga sampel penelitian yang digunakan semakin sedikit. Disarankan bagi penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah waktu penelitian.

- 2) Pada penelitian ini tidak menggunakan variabel kontrol, disarankan bagi penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel kontrol.
- 3) Pada penelitian selanjutnya dapat menggunakan sampel selain industri manufaktur dengan menggunakan perhitungan manajemen laba yang berbeda.
- 4) Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan pengukuran ukuran kantor akuntan publik sebagai variabel moderasi selain dari Afiliasi Big Four dan Nonafiliasi Big Four seperti omzet KAP atau jumlah akuntan.

© UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Anindita,Ratya. 2012. Asimetri Indormasi. UB Distance Learning.
- Aryati, T. & Yunila, F. 2018. Penagruh Perencanaan Pajak dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderas. *Jurnal Seminar Nasional Cendikiawan*.
- Belkaoui, R. Ahmed. 2006. Accounting Theory. Jakarta: Salemba Empat.
- Dechow, M. P. Sloan, G. R. & Sweeney, P. A. 1995. Detecting Earnings Management. *Journal The Accounting Review Vol. 70*.
- Dhaneswari, Nadia & Retnaningtyas, W. 2013. Pengaruh Asimetri Informasi, Ukuran Perusahaan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Praktik Manajemen Laba di Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Tax & Accounting Review Vol. 3*.
- DJP. 018. Susunan Dalam Satu Naskah Undang-Undang Perpajakan. Jakarta Selatan: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Fajri, A & Mayangsari, S. 2012. Pengaruh Perbedaa Laba Akuntansi dan Laba Pajak Terhadap Manajemen Laba dan Persistensi Laba. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi Vol. 12*.
- Ghozali, Imam. 2018. Aplikasi anlisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Universitas Dipenegoro.
- Harmono. 2015. Manajemen Keuangan: Berbasis Balaced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus dan Riset Bisnis. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hery. 2014. Analisis Kinerja Manajemen. Jakarta: PT Grasindo.
- IAI. 2018. Standar Akuntan Keuangan. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Istianingsih, & Kisno. 2016. Detecting Earnings Management by Deferred Tax Expense and Firm Characteristic. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu Vol. 6*.
- Jensen, M. C., & Mecklng, W. H. 1976. Theory Of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal Financial Economics Vol. 3*.
- Latridis, E. G & Mokoteli, T. 2017. Big 4 Auditing Companies, Earnings Manipulation and Earnings Conservatism: Evidence From An Emerging Market. *Journal Investmen Management and Financial Innovations Vol. 14*.
- Negara, A. A. G. R. P & Suputra, I. D. G. D. 2017. Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol. 20*.

- Phillips, J. Pincus, M. & Rego, S. O. 2003. Earnings Management. *Journal The accounting Review Vol. 78*.
- Purnamasari, Dyah. 2019. How The Effect Of Deferred Tax Expenses And Tax Planning On Earning Management. *Journal Of Scientific & Technology Research Vol. 8*.
- Raharjo, Eko. 2017. Teori Agensi dan Teori Stewardship Dalam Perspektif Akuntansi. *Journal Fokus Ekonomi Vol. 2*.
- Regar, M. H. 1993. Mengenal Profesi Akuntan dan Memahami Laporrannya. Jakarta: Bumi Aksara
- Resmi, Siti. 2007. Perpajakan Teori dan Kasus. Jakarta: Salemba Empat.
- Savitri, Enni. 2016. Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. Yogyakarta: Pustaka Sahila.
- Suandy, Erly. 2016. Perencanaan Pajak. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2015. *Statistika untu Penelitian*. Bandung: ALFABETA.
- Sulistiyanto, S. H. 2008. Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris. Grasindo. Jakarta.
- Sumomba, R. C. & Hutomo, YB. 2012. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Kinerja Vol. 16*.
- Suripto. 2015. *Manajemen Keuangan: Strategi Penciptaan Nilai Perusahaan Melalui Pendekatan Economic Value Added*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suyono, Eko. 2017. Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Mana yang Paling Akurat. *Jurnal Sustainable Competitive Advantage-7 FEB unsoed*.
- Tandiontong, M. 2015. Kualitas Audit dan Pengukurannya. Bandung: Alfabeta.
- Tuanakotta, T. M. 2016. *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. 2014. Akuntansi Pajak. Jakarta Selatan: Salemba Empat Vol. 5.
- . 2016. Akuntansi Pajak. Jakarta: Salemba Empat.
- . 2006. Perpajakan Indonesia : Pembahasan Sesuai dengan Ketentuan Perundang undangan Perpajakan dan Aturan Pelaksanaan Perpajakan Terbaru. Vol. 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Widnyani, D. E. L. N. & RM, M. K. 2018. Pengaruh Opini Audit, Audit Fee, Reputasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching. *E-Jurnal Akuntan si Univesitas Udayana Vol, 23*.
- Wulandari, N & Ifada, M. L. 2015. The Effect Of Deferred Tax And Tax Planning Toward Earnings Management Practice: An Empirical Study On Non

Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange In The Period
Of 2008-2012. *The International Journal Of Organizational Innovation Vol. 8.*

Zain, Mohammad. 2007. Manajemen Perpajakan. Jakarta: Salemba Empat.

©UKDW