

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Tarigan, Iin Selvia

2024

Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/171>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

IIN SELVIA TARIGAN
NPM.1111018901

UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 29 Agustus 2024

OMNIBUS OMNIA

UNIKA SANTO THOMAS



Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si
NIDN : 0103076701

Disetujui Oleh
Pembimbing

Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018901

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022

IIN SELVIA TARIGAN
NPM : 170120042

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 30 Agustus 2024

SUSUNAN TIM PENGUJI

Penguji I

Drs. Abdonsius Sitanggang, M.Si, Ak
NIDN : 0102086001

Penguji II

Joana L. Sargasih, SE., M.Si
NIDN : 0103087201

Ketua Penguji

UNIKA SANTO THOMAS

Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si
NIDN : 0111018901



Drs. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Evelin Roma Hiauli Siahaan, SE., M.Si
NIDN : 0103076701

ABSTRAK

IIN SELVIA TARIGAN 170120042, 2024. "PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022".

Dosen Pembimbing: Yan Christin Br Sembiring, S.E, MSi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. Populasi pada penelitian ini adalah semua laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Sampel pada penelitian ini didapat dengan cara purposive sampling, dengan jumlah sampel 17 perusahaan. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dan pengujian hipotesis menggunakan uji t dan uji f dengan tingkat signifikansi sebesar 5%.

Hasil penelitian ini menunjukkan uji secara parsial (uji t): (1) perencanaan pajak berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba, hal ini dibuktikan dengan uji t dimana perencanaan pajak memiliki nilai t hitung $< t$ tabel ($0,170 < 1,675$) dengan tingkat signifikan sebesar $0,866 > 0,05$. Yang berarti besarnya perubahan perencanaan pajak tidak menjamin diberlakukannya tindakan manajemen laba pada perusahaan Bursa Efek Indonesia. (2) aset pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini dibuktikan dengan uji t dimana aset pajak tangguhan memiliki nilai t hitung $> t$ tabel ($2,189 > 1,675$) dengan tingkat signifikan sebesar $0,035 < 0,05$. Yang berarti besarnya perubahan aset pajak tangguhan menjamin diberlakukannya tindakan manajemen laba pada perusahaan Bursa Efek Indonesia. Hasil uji simultan (uji F) perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Dan Manajemen Laba

ABSTRACT

IIN SELVIA TARIGAN 170120042, 2024. "THE INFLUENCE OF TAX PLANNING AND DEFERRED TAX ASSETS ON PROFIT MANAGEMENT IN MINING COMPANIES LISTED ON THE BEI IN 2020-2022".

Supervisor: Yan Christin Br Sembiring, S.E, MSi

This research aims to determine and prove empirically the influence of Tax Planning and Deferred Tax Assets on Profit Management. The population in this study is all financial reports of mining companies listed on the Indonesian stock exchange in 2020-2022. The sample in this study was obtained by purposive sampling, with a total sample of 17 companies. Data collection techniques use documentation techniques. The data analysis technique used is multiple linear regression and hypothesis testing using the t test and f test with a significance level of 5%.

The results of this research show a partial test (t test): (1) tax planning has a negative and insignificant effect on earnings management, this is proven by the t test where tax planning has a calculated t value $< t$ table ($0.170 < 1.675$) with a level significant at $0.866 > 0.05$. This means that the magnitude of changes in tax planning does not guarantee the implementation of earnings management measures in Indonesian Stock Exchange companies. (2) deferred tax assets have a positive and significant effect on earnings management has a calculated t value $> t$ table ($2.189 > 1.675$) with a significance level of $0.035 < 0.05$, which means that the size of the change in deferred tax assets guarantees the implementation of earnings management measures at Indonesian Stock Exchange companies. Deferred tax assets have a negative and insignificant effect on earnings management.

Keywords: Tax Planning and Deferred Tax Assets and Profit Management

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan kasih karuniaNya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN, TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022”**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat dalam mencapai gelar Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas. Dengan penulisan skripsi ini penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan namun berkat dukungan, bimbingan, bantuan motivasi serta doa dari berbagai pihak maka semua hambatan dan rintangan dapat teratasi. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H. M. Hum Selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Dr. Kornel Munthe, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Evelin R. R. Silalahi, S.E, MSi Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Yan Christin Br Sembiring, S.E, MSi Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Dan Selaku Dosen Pembimbing Yang Telah Membimbing Penulis Dan Meluangkan Waktu Dalam Proses Penyusunan Skripsi.

5. Evelin R. R. Silalahi, S.E, MSi Selaku Dosen Penguji Pertama Yang Telah Memberikan Saran Dan Masukan Dalam Menyelesaikan Skripsi Ini.
6. Joana L Saragih, S.E, MSi Selaku Dosen Penguji Kedua Yang Telah Memberikan Saran Dan Masukan Dalam Menyelesaikan Skripsi Ini.
7. A.Sibagariang Selaku KTU Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Yang Telah Memberikan Semangat Dan Motivasi Dalam Menyelesaikan Skripsi Ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Yang Telah Memberikan Pengetahuan Dan Pendidikan Kepada Penulis.
9. Pegawai Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Yang Telah Membantu Melayani Administrasi Penulis Demi Kelancaran Studi Hingga Penyusunan Skripsi Ini.
10. Teristimewa Kepada Kedua Orangtua Penulis Bapak Salomo Tarigan Dan Ibu Tetty Rosmiani Hutajulu Yang Selalu Memberikan Motivasi, Nasehat, Perhatian, Dan Kasih Sayang Serta Doa Yang Tentu Takkan Bisa Penulis Balas.
11. Teristimewa Kepada Abang Dan Adik Tersayang Ardi Kristian Tarigan Dan Imelda Malona Tarigan Yang Sudah Banyak Memberikan Dukungan Dan Doa.
12. Kepada Teman Saya Ruth Valentina Siallagan Dan Alfando Situmorang Yang Sudah Menjadi Teman Semasa Mahasiswa Baru Sampai Meraih Gelar SE.

Terimakasih Atas Waktu, Doa, Support, Dan Kebaikan Yang Diberikan Kepada Penulis Selama Ini.

13. Kepada Keluarga Accounting A Stambuk 2017 Yang Telah Memberikan Saya Dukungan Sampai Skripsi Ini Selesai.

14. Dan Yang Terakhir, Diri Saya Sendiri, Yang Mampu Bertahan Sejauh Ini Melewati Banyaknya Rintangan Hidup. Terima Kasih Tetap Memilih Hidup Dan Merayakan Diri Sendiri Sampai Di Titik Ini, Walaupun Sering Kali Merasa Putus Asa Atas Apa Yang Diusahakan Dan Belum Berhasil Namun Terima Kasih Tetap Menjadi Manusia Yang Selalu Mau Berusaha Dan Tidak Lelah Mencoba.

Penulis menyadari Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu, Penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran dari seluruh pihak guna menyempurnakan penulisan skripsi ini. Akhir kata Penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak orang. Semoga Tuhan menyertai kita semua.

Medan, 29 Agustus 2024

Penulis

IIN SELVIA TARIGAN
NPM: 170120042

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP

HALAMAN PERSEMBAHAN

HALAMAN MOTTO

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Perumusan Masalah	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Tujuan Penelitian	8
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Pajak	10
2.1.1 Pengertian Pajak	10
2.1.2 Fungsi Pajak	11
2.1.3 Manfaat Pajak	12
2.1.4 Jenis-Jenis Pajak	12

2.2 Koreksi Fiskal	14
2.3 Perencanaan Pajak	20
2.3.1 Pengertian Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	20
2.3.2 Tujuan Perencanaan Pajak	20
2.3.3 Pengukuran Perencanaan Pajak.....	22
2.4 Aset Pajak Tangguhan	22
2.4.1 Pajak Tangguhan	22
2.4.2 Pengertian Aset Pajak Tangguhan.....	24
2.4.3 Pengukuran Aset Pajak Tangguhan.....	26
2.5 Manajemen Laba	27
2.5.1 Pengertian Manajemen Laba.....	27
2.5.2 Motivasi Perusahaan Melakukan Manajemen Laba.....	28
2.5.3 Teknik Manajemen Laba.....	30
2.5.4 Pengukuran Manajemen Laba	31
2.5.5 Hubungan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	34
2.6 Penelitian Terdahulu	35
2.7 Kerangka Berpikir	36
2.8 Hipotesis	39
2.8.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	39
2.8.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	43
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.2.1 Populasi	43
3.2.2 Sampel	44
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	46
3.3.1 Manajemen Laba (Y).....	46
3.3.2 Perencanaan Pajak (X1).....	48
3.3.3 Aset Pajak Tangguhan (X2).....	49
3.4 Teknik Pengumpulan Data	49
3.5 Teknik Analisis Data.....	50

3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	50
3.5.2.1 Uji Normalitas	50
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	51
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	52
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas	52
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	53
3.5.4 Koefisien Determinasi(R^2)	53
3.5.5 Uji Hipotesis.....	54
3.5.5.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	54
3.5.5.2 Uji Simultan (Uji-F).....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian	57
4.1.1 Manajemen Laba	57
4.1.2 Perencanaan Pajak.....	59
4.1.3 Aset Pajak Tangguhan.....	60
4.2 Uji Statistik Deskriptif	62
4.3 Uji Asumsi Klasik	63
4.3.1 Uji Normalitas	63
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	67
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	68
4.3.4 Uji Autokorelasi	69
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.5 Koefisien Determinasi (R^2)	72
4.6 Uji Hipotesis.....	72
4.6.1 Uji Parsial / Uji t.....	73
4.6.2 Uji Simultan / Uji F	74
4.7 Pembahasan.....	74
4.7.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.....	75
4.7.2 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	77

4.7.3 Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1 Kesimpulan.....	81
5.2 Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....	82

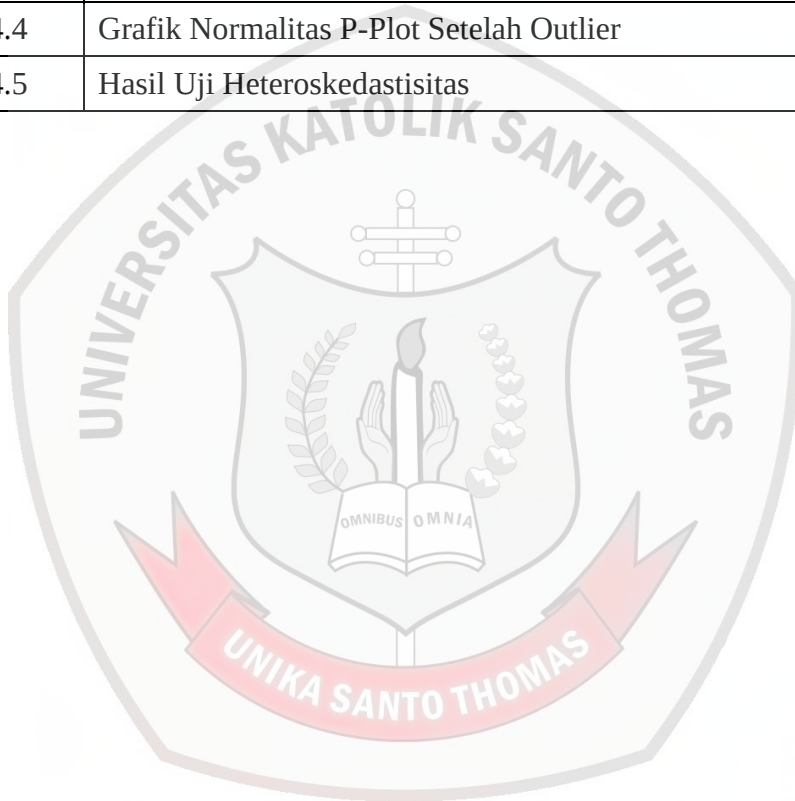


DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Data Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	5
1.2	Data Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	6
2.1	Penelitian Terdahulu	35
3.1	Kriteria Penentu Sampel	45
3.2	Daftar Sampel Perusahaan	45
3.3	Uji statistik Durbin-Watson	52
4.1	Data Manajemen Laba Sebelum Outlier	58
4.2	Data Manajemen Laba Setelah Outlier	58
4.3	Data Perencanaan Pajak Sebelum Outlier	59
4.4	Data Perencanaan Pajak Setelah Outlier	60
4.5	Data Aset Pajak Tangguhan Sebelum Outlier	61
4.6	Data Aset Pajak Tangguhan Setelah Outlier	61
4.7	Uji Statistik Deskriptif	62
4.8	One Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Sebelum Outlier)	65
4.9	One Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah Outlier)	67
4.10	Hasil Uji Multikolinearitas	68
4.11	Uji Autokorelasi	70
4.12	Durbin-Waston Test	70
4.13	Analisis Regresi Linier Berganda	71
4.14	Hasil Koefisien Determinan (R^2)	72
4.15	Hasil Uji Statistik t	73
4.16	Hasil Uji Statistik F	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	38
4.1	Grafik Histogram Sebelum Outlier	64
4.2	Grafik Normalitas P-Plot Sebelum Outlier	64
4.3	Grafik Histogram Setelah Outlier	66
4.4	Grafik Normalitas P-Plot Setelah Outlier	66
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	69



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Data Penelitian Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan
2	Hasil Output Data SPSS
3	Daftar t-Tabel
4	Daftar F-Tabel
5	Surat Keterangan Dekan Tentang Dosen Pembimbing Dan Penguji
6	Undangan Seminar Proposal
7	Daftar Hadir Seminar
8	Berita Acara Seminar
9	Lembar ACC Ganda
10	Surat Keterangan Bebas Perpustakaan
11	Undangan Meja Hijau
12	Kartu Bimbingan Skripsi



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., dan Trisnawati, E., (2010), *Akuntansi Perpajakan*, Edisi 2 Revisi, Jakarta: Salemba Empat
- Aminah, S. and Zulaikha (2019) 'Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba', *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), pp. 1–12.
- Astuti, Ratna Eka Puji dan Titik Mildawati (2016). "Pengaruh Perencanaan Pajak dan Bebas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba." *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi: Vol.5, no 3*.
- Antari, N. P. D., Novitasari, N. L. G., & Dewi, N. L. P. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Financial Distress dan Asimetri Informasi Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(1), 243-253.
- Fadillah, I.N. (2022) Pengaruh Tax Planning Dan CSR Terhadap Manajemen Laba', *JCS - Journal of Comprehensive Science*, 1(2), pp. 88–96.
- Fatmawati, Yunel. (2018). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 9, September 2017. E-ISSN : 2460-0585*.
- Febriyanti, G.A. (2020) Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi". *Jurnal Bisnis Terapan*, 4(2), pp. 107–122.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayati, Nur. (2013). *Pemeriksaan Pajak*. Jakarta: Elex Media Komputido.
- Iskandar, D., Suratno and Rachbini, W. (2019) 'Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi', *Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*, 1(1), pp. 132–141.
- Muljono, Djokp. (2009). *Tax Planning-Menyiasati Pajak dengan Bijak*. Penerbit ANDI. Yogyakarta.

- Nuari, D., Rochaendi, N. and Ginting, W. (2021). Pengaruh Tax Retention Rate, Deferred Tax, Deferred Tax Assets, Dan Return On Assets Terhadap Earning Management (Studi pada perusahaan sektor perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2018), *Acman: Accounting and Management Journal*, 1(2), pp. 74–85.
- PSAK No. 46 Pajak Penghasilan (2012). *Exposure Draft Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Pohan, C., Anwar . 2013. *Manajemen Perpajakan*. PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Philips, John. M. Pincus and S. Rego, (2003). *Earnings Management : New Evidence Based on Deffered Tax Expense*. *The Accounting Review*, Vol. 78
- Rahayu, M. A., & Machdar, N. M. (2019). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aktiva Pajak Tangguhan, dan Akrual terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Komunikasi*, 6(2), 159-166.
- Resmi, Siti (2014). *Perpajakan Teori dan Kasus. Edisi Delapan*. Salemba Empat, Jakarta Selatan.
- Sutadipraja, M.W., Ningsih, S.S. and Mardiana, M. (2020). Pajak Kini, Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Liabilitas Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(2), pp. 158–1665.
- Sulistyanto, Sri . (2008). *Manajemen Laba– Teori dan Model Empiris*. Jakarta : Penerbit PT. Grasindo.
- Septianingrum, F., Damayanti, D. and Maryani, M. (2022). Pengaruh Beban Pajak Kini , Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (The Effect of Current Tax Expense , Deffered Tax Expense and Deffered Tax Asset on Earnings Management). 2(1), pp. 1–13.
- Suandy, Erly. (2011) . *Perencanaan Pajak*. Jakarta : Salemba Empat
- Sudaryo, Y. et al. (2020). Pengaruh Tax Retention Rate (TRR),Book Tax Differences (BTD) dan EffectiveTax Rate (ETR) Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang TerdaftarDi Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *EKONAM:Jurnal Ekonomi*, 2(2), pp. 95–107.

- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugeng Praptoyo. (2012). *Skripsi Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI*.
- Scott, William R. (2014). *Financial Accounting Theory. 7th Edition. Canada: Pearson Education Limited*.
- Trisnawati. (2013). *Akutansi Perpajakan*. Edisi 3. Jakarta : Salemba Empat.
- Undang-undang RI Nomor 16 Tahun 2009 *tentang Pengertian Pajak*
- Waluyo. (2010). *Akuntansi Pajak*. Jakarta : Salemba Empat.
- www.idx.co.id (diakses 10 Juni 2024)
- Wild, J.J K. R Subramanyam. And Robert F. Halsey. (2004). *Financial Statement Analysis (Analisis Laporan Keuangan)*. Penerbit Salemba Empat, Edisi 8, Buku Satu.
- Waluyo. 2008. *Akutansi Pajak*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Yahya, Adibah, Wahyuningsih, D., & Tangguhan, P. P. D. A. P. (2019). Pengaruh Perencanaan pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Telekomunikasi dan Konstruksi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *SOSIOHUMANITAS*, 21(2), 86-92.