

LITERATURE REVIEW FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA

Della Astia Ningrum

Universitas Pamulang, Indonesia

E-mail: della.astia@gmail.com

Rosita Wulandari

Universitas Pamulang, Indonesia

E-mail: dosen00754@unpam.ac.id

Abstrak

Manajemen laba adalah langkah strategis yang diambil oleh manajemen dalam menyusun laporan keuangan dan merancang transaksi untuk mempengaruhi penyajian informasi keuangan. Kepentingan perbedaan antara manajemen dan pemilik ini mendorong terjadinya manajemen laba dalam laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya manajemen laba. Metode penelitian yang dipakai yaitu studi literatur dari tiga jurnal yang relevan dan membahas pengaruh variabel seperti beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, kompensasi bonus, aset pajak tangguhan, arus kas bebas, dan strategi bisnis terhadap praktik manajemen laba. Hasil dari *literature review* ini untuk memberitahu bahwa terdapat perbedaan pada setiap variabel terhadap manajemen laba, tergantung pada sektor dan karakteristiknya.
Kata Kunci: Manajemen Laba, Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Kompensasi Bonus, Arus Kas Bebas, Aset Pajak Tangguhan, Strategi Bisnis.

Abstract

Earnings management refers to strategic actions taken by management in preparing financial reports and structuring transactions to influence the presentation of financial information. The divergence of interests between managers and shareholders drives such practices. This study aims to examine factors influencing earnings management through a literature review of three relevant journals. The variables discussed include deferred tax expense, tax planning, bonus compensation, deferred tax assets, free cash flow, and business strategy. The review reveals that the influence of each variable on earnings management differs depending on the sector and its unique characteristics.

Keywords: *Earnings Management, Deferred Tax Expense, Tax Planning, Bonus Compensation, Free Cash Flow, Deferred Tax Assets, Business Strategy.*

PENDAHULUAN

Manajemen laba dilakukan oleh manajemen untuk mempengaruhi penyajian data sebagai tindakan dalam pelaporan keuangan. Praktik ini dapat dilakukan dengan memilih metode akuntansi tertentu atau mengatur waktu pengakuan pendapatan dan beban. Tujuan utamanya adalah untuk memberikan gambaran keuangan yang menguntungkan pihak manajemen, seperti dalam memperoleh bonus atau menghindari beban pajak yang tinggi. Perbedaan tujuan antara manajer dan pemilik

perusahaan sering menimbulkan tindakan manipulasi terhadap laba untuk memenuhi kepentingan pribadi manajemen. Dalam teori agensi, manajer lebih memilih mengambil langkah yang menguntungkan untuk dirinya sendiri, termasuk dengan melakukan manajemen laba.

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji beberapa faktor yang dapat memengaruhi manajemen laba berdasarkan kajian jurnal terdahulu. Pendekatan yang digunakan adalah *literature review*, dengan mengevaluasi hasil penelitian sebelumnya untuk memahami variabel-variabel yang berperan dalam memengaruhi keputusan manajemen dalam praktik manajemen laba. Pemahaman terhadap faktor-faktor ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam upaya meningkatkan integritas pada laporan keuangan

METODE

Penelitian ini menggunakan metode studi *literature review*. Studi *literature* adalah proses pengumpulan, pemahaman, dan penilaian data dari penelitian terdahulu yang bertujuan menjawab permasalahan penelitian secara konsisten Adi et al., (2020). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif yang difokuskan membahas variabel-variabel utama seperti beban pajak tangguhan, perencanaan pajak, kompensasi bonus, aset pajak tangguhan, arus kas bebas, dan strategi bisnis terhadap manajemen laba. Proses penelaahan dilakukan secara menyeluruh dan kritis terhadap *literature* yang memenuhi kriteria

Pencarian jurnal menggunakan *database* yang tersedia pada *google scholar*. Dengan tahapan pada kriteria tertentu di antaranya sebagai berikut: 1) artikel merupakan hasil penelitian studi empiris, 2) memakai pendekatan kuantitatif, 3) perusahaan manufaktur yang ada di daftar BEI menjadi objek ini, 4) diterbitkan periode 2020-2023, 5) tersedia dalam bentuk berbahasa Indonesia maupun Inggris, serta 6) memiliki struktur yang lengkap: abstrak, pendahuluan, metode, hasil, dan pembahasan.

Analisis dilakukan dengan mengidentifikasi variabel dalam setiap jurnal, menelaah metode analisis yang digunakan masing-masing peneliti, serta menganalisis hasil uji t agar dapat mengetahui pengaruh manajemen laba terhadap variabel-variabelnya, melakukan perbandingan hasil antar jurnal dan menyusun dalam bentuk matriks analisis agar dapat disimpulkan tema utama dari kajian literatur ini. Evaluasi terhadap masing-masing artikel dilakukan dengan pendekatan telaah kritis (*critical appraisal*) untuk menilai kekuatan bukti, validitas, serta relevansi hasil penelitian terhadap topik kajian.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil Literature Review

Berdasarkan hasil dari *literature review* pada ketiga jurnal yang dianalisis, penulis mendapatkan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan manajemen laba.

Tabel 1. Hasil literature review dari ketiga jurnal

Author, Title, Journal	Method Design	Results
Dewi, P. L., Kodriyah, & Haryadi, E. (2023). Pengaruh Beban Pajak	Regresi linear	Pada variabel beban pajak tangguhan ini, hasilnya yaitu beban pajak tidak mempengaruhi

<p>Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba. Lawsuit: Jurnal Perpajakan, 2(1), 1158 https://doi.org/10.30656/lawsuit.v2i1.11589</p>		<p>manajemen dalam melakukan manajemen laba karena dinilai tidak cukup kuat untuk mendorong manajemen mengatur keuangan pada perusahaan. Upaya tersebut tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan meskipun manajemen sudah melakukan manajemen laba dengan mengatur besaran beban pajak tangguhan. Namun pada perencanaan pajak, variabel ini menunjukkan pengaruh dikarenakan peningkatan nilai perencanaan pajak yang menyebabkan kenaikan laba untuk menurunkan laba yang akan dilaporkan. Sementara itu, pada kompensasi bonus, variabel ini tidak memiliki pengaruh karena pendorong utama dalam melakukan manajemen laba bukan hanya insentif dalam bentuk bonus melainkan kompensasi lainnya seperti fasilitas dan tunjangan lainnya.</p>
<p>Ambara, H. D., & Irawati, W. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Arus Kas Bebas terhadap Manajemen Laba. JAEMB, 3(3), 2064. https://doi.org/10.55606/jaemb.v3i3.2064</p>	<p>Regresi Linear</p>	<p>Hasil pada penelitian ini yaitu, tidak berpengaruhnya variabel aset pajak tangguhan karena hal ini dapat menyebabkan adanya potensi transaksi yang tertunda dan menumpuk apabila digunakan untuk manajemen laba. Perencanaan pajak juga tidak mempengaruhi manajemen laba karena tetap menghasilkan beban pajak yang besar. Di sisi lain, arus kas bebas berperan dalam keputusan manajer terkait manajemen laba, terutama arus kas yang tinggi pada perusahaan, sehingga perusahaan tidak akan melakukan manipulasi laba.</p>
<p>Al Hakim, M., & Rizal, A. S. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Strategi Bisnis terhadap Manajemen Laba. Jurnal</p>	<p>Regresi Linear</p>	<p>Pada penelitian ini perencanaan pajak tidak berpengaruh karena dinilai belum mampu untuk dijadikan sebagai strategi oleh manajemen. Beban pajak tangguhan juga tidak</p>

Akuntansi dan Keuangan,
2(2), 1583.

[https://doi.org/10.54259/aku
a.v2i2.1583](https://doi.org/10.54259/aku
a.v2i2.1583)

berpengaruh di karenakan tidak cukup efektif dalam manajemen laba. Sebaliknya, strategi bisnis pada penelitian ini berpengaruh yang signifikan karena strategi efisiensi biaya mendorong manajemen menjaga laba agar terlihat optimal. Manajemen laba pada variabel ini biasanya digunakan oleh Perusahaan untuk tujuan dan keberlangsungan Perusahaan.

Pembahasan

Berdasarkan hasil analisis dari ketiga jurnal yang dikaji, masing-masing variabel menunjukkan pengaruh yang beragam tergantung konteks dan kondisi perusahaan dalam setiap penelitian.

Penelitian pada jurnal pertama Dewi, Kodriyah, & Haryadi (2023), beban pajak tangguhan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, karena manajemen berusaha untuk mengurangi beban pajak dengan mengatur laba agar terlihat lebih kecil dalam membayar pajak. Namun pada variabel kompensasi bonus, pengaruhnya terhadap manajemen laba tidak signifikan, sebab insentif dinilai belum cukup kuat untuk mendorong manajemen melakukan rekayasa laba.

Jurnal kedua, jurnal Ambara, H. D., & Irawati, W. (2023) perencanaan pajak terhadap manajemen laba tidak berpengaruh, sementara arus kas bebas justru berperan signifikan. Dengan arus kas bebas dalam jumlah yang besar, Perusahaan dominan tidak terdorong untuk manipulasi laba, karena kondisi keuangan yang sudah stabil dan menarik minat investor. Sementara itu, variabel aset pajak tangguhan tidak memberikan pengaruh terhadap manajemen laba, karena dapat memengaruhi laporan keuangan fiskal dan dapat menimbulkan beban pajak yang besar di periode mendatang. Dan pada perencanaan pajak, memberikan peluang bagi manajemen untuk menghindari pajak secara legal dengan menyusun strategi keuangan tertentu.

Dan Jurnal ketiga Al Hakim, M., & Rizal, A. S. (2023) yang berpengaruh signifikan yaitu Strategi bisnis. Hal ini disebabkan karena strategi bisnis berorientasi pada efisiensi biaya, sehingga meningkatkan kemungkinan perusahaan dalam melakukan pengaturan laba demi mempertahankan kinerja operasional secara optimal. Namun pada variabel perencanaan pajak tidak berpengaruh karena perusahaan menggunakan perencanaan untuk mengurangi kewajiban pajak, bukan untuk merekayasa laba. Dan beban pajak tangguhan juga tidak berdampak signifikan, karena dinilai tidak mencerminkan dorongan manajemen untuk melakukan manajemen laba.

KESIMPULAN

Hasil kesimpulan dari *literature review* berdasarkan hasil kajian terhadap tiga jurnal yang dianalisis, yang bisa memengaruhi manajemen laba memiliki hasil yang bervariasi seperti strategi bisnis dan arus kas bebas yang konsisten berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba, karena strategi bisnis cenderung mendorong perusahaan untuk menjaga kinerja keuangan dan arus kas bebas yang tinggi dapat

mengurangi manajer untuk memanipulasi laba. Perencanaan pajak tidak berpengaruh dan beban pajak tangguhan juga tidak signifikan berpengaruh, disebabkan oleh lemahnya keterkaitan antara variabel dengan keputusan manajer dalam pelaporan keuangan. Kemudian, kompensasi bonus dan aset pajak tangguhan juga tidak berpengaruh secara signifikan. Maka dari itu, peneliti selanjutnya sebaiknya mempertimbangkan karakteristik sektor industri dan struktur keuangan perusahaan secara lebih spesifik dengan pendekatan yang lebih luas dan sampel yang jauh lebih banyak untuk mendapatkan keakuratan dalam penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Ambara, H. D. (2023). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Arus Kas Bebas Terhadap Manajemen Laba*. 379–389.
- Dewi, P. L., Kodriyah, & Heryadi, E. (2023). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba*.
- Hakim, M. A., & Rizal, A. S. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Strategi Bisnis Terhadap Manajemen Laba. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 133-142.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting horizons*, 13(4), 365-383.
- Hidayat, A., & Septanta, R. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi (JEKMA)*, 2(2), 88-97.
- Meckling, W. H., & Jensen, M. C. (1976). Theory of the Firm. *Managerial behavior, agency costs and ownership structure*, 3(4), 305-360.
- Nurhasan, Y., Ramdani, C. S., Saga, B., & Septanta, R. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 3(2), 144-153.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive accounting theory.
- Yahya, A., & Wahyuningsih, D. (2020). Pengaruh perencanaan dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba pada perusahaan telekomunikasi dan konstruksi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013–2017. *Sosio Humanitas*, 21(2), 86-92.
- Yuniar, J. S., & Wulandari, R. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Sakuntala*, 1(1).