

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK
TANGGUHAN, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN REPUTASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI
Tahun 2018-2022)**

TUGAS AKHIR

Oleh :

Miftahul Jannah

203403516052



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2024**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK
TANGGUHAN, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN REPUTASI AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI
tahun 2018-2022)**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional**

Oleh :

Miftahul Jannah

203403516052



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA**

2024

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya segala pernyataan yang ada di dalam skripsi yang berjudul :

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK
TANGGUHAN, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN REPUTASI AUDITOR**

SEBAGAI VARIABEL MODERASI

**(Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI
tahun 2018-2022)**

Merupakan gagasan hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang telah disebutkan sumbernya dalam skripsi penulis. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, Februari 2024



Miftahul Jannah

Miftahul Jannah

NPM 203403516052

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

Nama Mahasiswa : Miftahul Jannah

Nomor Pokok Mahasiswa : 203403516052

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir



(Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak, CPA)

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL**

MODERASI

Nama Mahasiswa : Miftahul Jannah
Nomor Pokok Mahasiswa : 203403516052
Program Studi : Akuntansi

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CTA)

Ketua Penguji

Anggota/Penguji,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA)

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M)

Menyetujui,

Dekan



(Dr. Hilda Hilda, SE., M.App.Ec., Ph. D)

Jakarta :

Tanggal Lulus : Februari 2024

ABSTRAK

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN, DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN REPUTASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI

Tahun 2018-2022)

Oleh :

Miftahul Jannah

NPM : 203403516052

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Bapak Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba dengan reputasi auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian menggunakan metode kuantitatif yang bersumber dari data sekunder. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang sesuai dengan tujuan penelitian, sehingga diperoleh sebanyak 100 sampel yang didapat dari 20 perusahaan manufaktur makanan dan minuman. Analisis data penelitian menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan aplikasi pengolahan data IBM SPSS Versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, dan Perencanaan Pajak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Reputasi Auditor sebagai variabel moderasi dapat memoderasi hubungan antara Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba. Sedangkan hubungan Aset Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba tidak dapat dimoderasi oleh Reputasi Auditor.

Kata Kunci : Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba, Reputasi Auditor

ABSTRACT

THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSE, DEFERRED TAX ASSETS AND TAX PLANNING ON EARNINGS MANAGEMENT WITH AUDITOR'S REPUTATION AS A MODERATION VARIABLE

***(Study Empirical of Food and Beverages Companies Listed on Indonesia Stock
Exchange in 2018-2022)***

By :

Miftahul Jannah

NPM : 203403516052

Thesis, under the guidance Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CTA

This study aims to analyze the effects of variable deferred tax expense, deferred tax assets and tax planning on earnings management with the reputation of auditors as moderating variables. The research uses quantitative method sourced from secondary data. The data were obtained from the company's annual financial reports, which were the samples of the study. The sampling technique uses purposive sampling based on criteria that match the purpose of the study, thus obtaining 100 samples from 20 food and beverage manufacturing companies. Data analysis uses multiple linear regression technique with IBM SPSS Version 26 as the data processing applications. The result of the study showed that Deferred Tax Expense, Deferred Tax Assets and Tax Planning had an effect on Earnings Management. The Auditor's Reputation as a moderation variable can modulate the relationship between the Deferred Tax Expense and Tax Planning on Earnings Management. While the relationship between the Deferred Tax Assets on Earnings Management cannot be moderated by Auditor's Reputation.

Keywords : Deferred Tax Expense, Deferred Tax Assets, Tax Planning, Earnings Management, Auditor's Reputation

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Miftahul Jannah
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 16 September 2002
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Jl. Lebak Bulus II, Gg Muharam No 47A
RT13/04, Cilandak Barat, Cilandak, Jakarta
Selatan 12430.
5. No Telepon : 087721905405
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : miftahzx16@gmail.com

B. Riwayat Pendidikan

1. 2007 – 2008 : TK Al-Muslimun
2. 2008 – 2014 : SDN Cilandak Barat 17 Pagi
3. 2014 – 2017 : SMP Negeri 86 Jakarta
4. 2017 – 2020 : SMA Negeri 66 Jakarta
5. 2020 – 2024 : Universitas Nasional

Jakarta, Februari 2024

Miftahul Jannah
NPM 203403516052

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Praktik Manajemen Laba dengan Reputasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)” dengan baik dan tepat waktu. Adapun tujuan penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Nasional.

Dalam penyusunan tugas akhir tentunya penulis menghadapi berbagai hambatan dan juga rintangan yang bersifat teknis maupun lainnya dari lingkungan internal dan eksternal namun dengan adanya dukungan, bantuan dan semangat dari berbagai pihak akhirnya penulis dapat mengatasi seluruh hambatan tersebut dengan baik. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A., selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,M.Ak., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Erwin Indriyanto S.E., M.Si., Ak., CA., CTA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan segala waktu dan tenaga untuk membantu penulis dalam menyempurnakan, memberikan arahan dan saran dalam mengerjakan tugas akhir skripsi.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta nasihat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Nasional.

7. Kedua orang tua, Bapak Maksudin dan Ibu Suparmi yang telah senantiasa memberikan doa, kasih sayang dan dukungan secara materi maupun non materi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dan tugas akhir dengan baik.
8. Kakak dan adik, Kak Lutfi Adhandita, Kak Fadillah Nurfitri, Rizka Rahmadani dan Rizki Rahmadana yang senantiasa membantu dalam memberikan semangat, saran, dukungan dan berkontribusi dalam menjaga kesehatan mental penulis selama mengerjakan tugas akhir.
9. Teman-teman seperjuangan, Cynthia Auvalina, Dian Rizqi, Meutia Qatrunada, Melinda Siska, Bhestari Putri dan Agsella Nurhidayati yang selalu menemani perkuliahan penulis dari awal hingga akhir dan selalu menjadi support system sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.
10. Moon Taeil, Lee Jenoo, dan Xiao Dejun serta member NCT lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu yang telah memberikan hiburan kepada penulis juga dukungan mental melalui lagu-lagu dan konten sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir.
11. Seluruh teman-teman mahasiswa Akuntansi dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama menjalani perkuliahan sampai menyelesaikan tugas akhir.

Penulisan tugas akhir ini tentu masih tak luput dari kesalahan dan kekurangan, Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna memberikan kontribusi untuk referensi berbagai pihak di masa mendatang.

Jakarta, Februari 2023

Penulis

Miftahul Jannah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
1. Manfaat Teoritis.....	7
2. Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian	9
1. Teori Akuntansi Positif.....	9
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
3. Manajemen Laba.....	12
4. Beban Pajak Tangguhan.....	15
5. Aset Pajak Tangguhan	16
6. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	16
7. Reputasi Auditor	18
B. Keterkaitan antar Variabel Penelitian	19
1. Hubungan Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba.....	19
2. Hubungan Aset Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba.....	20
3. Hubungan Perencanaan Pajak dengan Manajemen Laba.....	21
4. Hubungan Beban Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba yang Dimoderasi oleh Reputasi Auditor	21

5.	Hubungan Aset Pajak Tangguhan dengan Manajemen Laba yang Dimoderasi oleh Reputasi Auditor	22
6.	Hubungan Perencanaan Pajak dengan Manajemen Laba yang Dimoderasi oleh Reputasi Auditor	22
C.	Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian.....	23
D.	Kerangka Analisis	26
E.	Hipotesis	27
1.	Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	27
2.	Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	27
3.	Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	28
4.	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	28
5.	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	29
6.	Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
A.	Objek Penelitian.....	31
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian	31
C.	Data Penelitian	32
1.	Sumber dan Jenis Data.....	32
2.	Populasi dan Sampel	32
3.	Teknik dan Alat Pengumpulan Data	34
D.	Jenis Variabel.....	34
1.	Variabel Independen	34
2.	Variabel Dependen.....	35
3.	Variabel Moderasi.....	36
E.	Definisi Operasional	36
1.	Manajemen Laba (Y)	37
2.	Beban Pajak Tangguhan (X1)	38
3.	Aset Pajak Tangguhan (X2)	38
4.	Perencanaan Pajak (X3)	39
5.	Reputasi Auditor (Z)	39
F.	Metode Analisis	41
1.	Analisis Statistik Deskriptif	41
2.	Uji Asumsi Klasik.....	42

3. Moderate Regression Analysis (MRA).....	44
G. Pengujian Hipotesis	44
1. Uji F	44
2. Uji t	45
3. Uji Koefisien Determinasi	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Objek Penelitian.....	46
B. Hasil Penelitian	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	51
3. Moderate Regression Analysis (MRA).....	55
4. Pengujian Hipotesis	57
C. Pembahasan Penelitian.....	62
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	63
2. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	64
3. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	65
4. Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	66
5. Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	67
6. Reputasi Auditor Memoderasi Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Kesimpulan	69
B. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Research Gap	5
Tabel 2. 1	Rujukan Penelitian	23
Tabel 3. 1	Rencana dan Tahapan Penelitian	31
Tabel 3. 2	Populasi dan Sampel Penelitian	34
Tabel 3. 3	Definisi Operasional	40
Tabel 4. 1	Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4. 2	Sampel Penelitian (Perusahaan).....	47
Tabel 4. 3	Hasil Output Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 4	Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4. 5	Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4. 6	Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4. 7	Hasil Uji MRA.....	56
Tabel 4. 8	Hasil Uji F.....	58
Tabel 4. 9	Hasil Uji t.....	59
Tabel 4. 10	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analisis	26
Gambar 4. 1 Kurva Normal P-Plot.....	52
Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot	54

