

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

TUGAS AKHIR

Oleh:

FERY IRAWAN SAHPUTRA. TB

223403516036



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
2026**

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

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

Oleh:

FERY IRAWAN SAHPUTRA. TB
223403516036



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
2026**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN
PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

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

Jakarta, 14 Februari 2026



Fery irawan sahputra.Tb
NPM. 223403516036

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN


Judul Tugas Akhir : PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Nama Mahasiswa : Fery Irawan Sahputra. TB

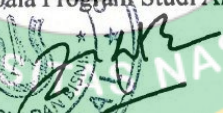
Nomor Pokok : 223403516036

Program Studi : Akuntansi

Mengetahui
Pembimbing Tugas Akhir


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

Mengetahui
Kepala Program Studi Akuntansi


(Dr. Zumrotul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.CPA)

Jakarta, 14 Februari 2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

Nama Mahasiswa : **Fery Irawan Sahputra. TB**

Nomor Pokok : **223403516036**

Program Studi : **Akuntansi**

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

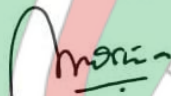
Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,



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

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,



(Dr. Molina, S.E., M.Si., Ak., CA)



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

Mengetahui,
Dekan,



(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta, 25 Februari 2026

Tanggal Lulus: 25 Februari 2026

ABSTRAK

PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Oleh

Fery Irawan Sahputra. TB

NPM: 223403516036

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

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh beban pajak tangguhan dan perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada komite audit sebagai moderasi. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan-perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2024. Penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan membuat kriteria tertentu sehingga menghasilkan 23 sampel perusahaan. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder dengan bersumber dari laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari website BEI (www.idx.co.id) dan website masing-masing perusahaan terkait. Analisis data yang digunakan adalah teknik regresi data panel untuk menganalisis pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Analisis data penelitian menggunakan teknik analisis regresi data panel dengan aplikasi pengolahan data *EViews* Versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Beban Pajak Tangguhan berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba dan Perencanaan Pajak tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba. Komite Audit sebagai variabel moderasi tidak dapat memoderasi hubungan antara Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.

Kata Kunci: Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Manajemen Laba, Komite Audit

ABSTRACT

THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSE AND TAX PLANNING ON EARNINGS MANAGEMENT IN THE AUDIT COMMITTEE AS A MODERATION

(Empirical Study of Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange 2021-2024)

By

Fery Irawan Sahputra, TB

Number of Students: 223403516036

Final Project, under the guidance of Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak., CA.,
CTA

This study aims to determine the effect of deferred tax expense and tax planning on earnings management within the audit committee as moderating factors. The population in this study were food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2024 period. The sample determination used a purposive sampling method with certain criteria, resulting in 23 sample companies. The type of data used was secondary data sourced from company financial reports obtained from the IDX website (www.idx.co.id) and the websites of each related company. Data analysis used panel data regression techniques to analyze the effect of independent variables on the dependent variable. The research data analysis used panel data regression analysis techniques with the data processing application *EViews* Version 13. The results showed that Deferred Tax Expense had a significant effect on earnings management, and Tax Planning had no effect on Earnings Management. The Audit Committee as a moderating variable could not moderate the relationship between Deferred Tax Expense and Tax Planning on Earnings Management.

**Keywords: Deferred Tax Expense, Tax Planning, Earnings Management,
Audit Committee**

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan memanjatkan Puji dan Syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah senantiasa melimpahkan rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat diberikan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir ini yang diberi judul “PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PERENCANAAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA PADA KOMITE AUDIT SEBAGAI MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)” dengan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun oleh penulis dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nasional. Penulis sangat menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya tanpa adanya dukungan, kerjasama, dorongan, doa yang sangat berharga dan bermanfaat dari berbagai pihak yang ada selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini izinkan penulis dengan penuh ketulusan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

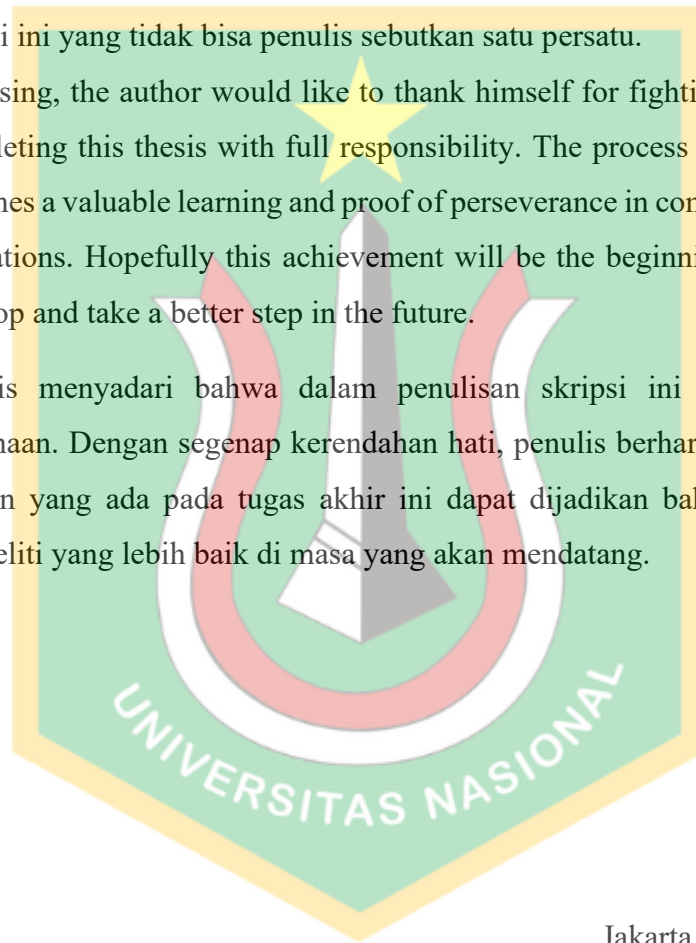
1. Kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat, karunia-Nya, kemudahan, dan kelancaran kepada penulis selama masa perkuliahan sampai penyelesaian tugas akhir ini.
2. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
3. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

5. Ibu Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak., CIAP. selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
6. 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.
7. Seluruh dosen yang telah mendidik dan memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
8. Seluruh Staff Sekertariat Universitas Nasional, terimakasih untuk kesabarannya dalam melayani kami selama menempuh pendidikan di Universitas Nasional.
9. Kedua orang tua penulis, Bapak Tibrizi HR dan Ibu Maryati. yang selalu memberikan masukan motivasi semangat, doa, dukungan yang tak terhingga yang telah kalian berikan selama ini dalam hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup.
10. Abang penulis, Febry Pratama. Tb yang selalu memberikan dukungan, masukan dan bersedia mendengarkan keluh kesah penulis.
11. Sahabat penulis, dari grup putra imut ibu Caspar Napoleon Duha, Sahrul Haqqi, Fajar Kurnia Gemilang, Yuarqkhan Ariq dan Muhammad Arya Mensa Ghifari selalu ada dari awal untuk menemani, mendengarkan keluh kesah, kesabarannya, perhatiannya dan selalu bersama sampai penyelesaian skripsi ini.
12. Untuk para sahabat Manajemen Laba Nabila Dea, Januarita Suryanaga, Dinda Nabila, Febiana Azhari dan Caspar Napoleon. Terimakasih sudah menemani, memberikan saran, pengalaman dan cerita yang sangat berkesan untuk penulis.
13. Untuk teman-teman seperbimbingann Nabila Isnaeini dan Lidya Putri yang selalu ada dari awal bimbingan untuk menemani, mendengarkan keluh kesah, kesabarannya, perhatiannya dan selalu bersama sampai penyelesaian skripsi ini.
14. Untuk teman-teman BB2 Yuarkhan Ariq Lukman Hakim, Abdul Gofur, Ali Rifki, Rafeleo, Nanda Dwi Bima, Ghani Maulana, Nandiko, yang sudah

menemani, memberikan saran, pengalaman dan cerita yang sangat berkesan untuk penulis.

15. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Progam Studi Akuntansi 2022 Universitas Nasional yang tidak dapat disebutkan Namanya satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat.
16. Teman-teman HIMAKSI periode 2025-2026, terimakasih banyak sudah memberikan pengalaman, ilmu dan cerita yang sangat berkesan kepada penulis.
17. Terimakasih untuk semua pihak yang turut serta membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
18. In closing, the author would like to thank himself for fighting, enduring, and completing this thesis with full responsibility. The process that goes through becomes a valuable learning and proof of perseverance in completing academic obligations. Hopefully this achievement will be the beginning to continue to develop and take a better step in the future.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada tugas akhir ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk peneliti yang lebih baik di masa yang akan mendatang.



Jakarta, 14 Februari 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fery irawan sahputra.tb'. The signature is stylized and cursive.

Fery irawan sahputra.tb

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kegunaan Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Teori Yang Terkait Dengan Variabel Penelitian.....	14
1. Teori Sinyal (<i>Signal Theory</i>).....	14
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
3. Manajemen Laba	17
a. Model Berbasis AkruaI Agregat.....	18
b. Model Berbasis AkruaI Spesifik.....	19
c. Model Berbasis Distribusi Laba Setelah Manajemen.....	19
4. Beban Pajak Tangguhan	22
5. Perencanaan Pajak	23

6. Komite Audit	25
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	27
1. Hubungan Beban Pajak Tangguhan Dengan Manajemen Laba.....	27
2. Hubungan Perencanaan Pajak Dengan Manajemen Laba	28
3. Hubungan Beban Pajak Tangguhan Dengan Manajemen Laba Yang Dimoderasi Oleh Komite Audit	28
4. Hubungan Perencanaan Pajak Dengan Manajemen Laba Yang Dimoderasi Oleh Komite Audit	30
C. Hasil Penelitian Terdahulu.....	31
D. Kerangka Analisis	38
E. Hipotesis Penelitian.....	39
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	39
2. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	40
3. Komite Audit Memoderasi Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	41
4. Komite Audit Memoderasi Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
A. Objek Penelitian.....	43
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	43
C. Data Penelitian	44
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	44
2. Populasi dan Sampel.....	44
3. Metode dan Alat Pengumpulan Data	46
D. Jenis Variabel Yang Digunakan.....	46
1. Variabel Dependen (Terikat)	46
2. Variabel Independen (Bebas).....	48
3. Variabel Moderasi.....	49

E. Definisi Operasional.....	50
F. Metode Analisis	52
2. Analisis Regresi Data Panel	53
3. Metode Pemilihan Model	54
4. Uji Asumsi Klasik	55
G. Pengajuan Hipotesis.....	57
1. Uji Statistik F	57
2. Uji t (Parsial)	58
3. Moderating Regression Analysis (MRA).....	58
4. Koefisien Determinasi (R^2)	60
BAB IV	61
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	61
A. Hasil Penelitian.....	61
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
2. Deskripsi dan Data Penelitian.....	62
B. Analisis Data	63
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	63
2. Pemilihan Model Data Panel	64
3. Uji Asumsi Klasik	66
4. Uji Regresi dan Hipotesis	69
5. Uji Regresi, MRA dan Hipotesis	71
C. Pembahasan.....	72
1. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	72
2. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	74
3. Pengaruh Komite Audit dalam Memoderasi Beban Pajak Tangguhan..	75
4. Pengaruh Komite Audit dalam Memoderasi Perencanaan Pajak.....	76
BAB V.....	78
KESIMPULAN DAN SARAN	78

A. Kesimpulan.....	78
B. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	83
RIWAYAT HIDUP	89
LAMPIRAN.....	90



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap	10
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Rencana Dan Tahapan Penelitian	42
Tabel 3. 2 Populasi sampel	44
Tabel 3. 3 Operasional variable	49
Tabel 4. 1 Hasil Kriteria Pemilihan Sampel	60
Tabel 4. 2 Daftar Objek Penelitian	61
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 4 Uji Chow.....	63
Tabel 4. 5 Uji Legrange Multipler	64
Tabel 4. 6 Uji Multikolonieritas.....	66
Tabel 4. 7 Uji Heterokedastisitas	66
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 9 Uji Regresi dan Hipotesis	68
Tabel 4. 10 Uji Regresi, MRA dan Hipotesis	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Analisis.....	37
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	65
Gambar 4. 2 Uji Normalitas dengan data transformasi LN Normal.....	65

