

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada perusahaan makanan & minuman yang  
terdaftar di BEI periode 2018 - 2022)**

***THE INFLUENCE OF TAX PLANNING AND DEFERRED TAX  
EXPENSES ON EARNINGS MANAGEMENT WITH COMPANY  
SIZE AS A MODERATION VARIABLE (Empirical Study on Food  
& Beverage companies listed on the IDX for the 2018 – 2022 period)***

Oleh  
**NOVI DWI HARYATI**  
2020420026  
**SKRIPSI**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2024**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada perusahaan makanan & minuman yang  
terdaftar di BEI periode 2018 - 2022)**

***THE INFLUENCE OF TAX PLANNING AND DEFERRED TAX  
EXPENSES ON EARNINGS MANAGEMENT WITH COMPANY  
SIZE AS A MODERATION VARIABLE (Empirical Study on Food  
& Beverage companies listed on the IDX for the 2018 – 2022 period)***

Oleh  
**NOVI DWI HARYATI**  
2020420026

**SKRIPSI**

**Disusun Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program  
Studi Akuntansi Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novi Dwi Haryati

Nim : 2020420026

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022”** yang dibimbing oleh Ibu Saminem, S.E., MBA. adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan mengcopy sebagian hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 31 Juli 2024  
Yang menyatakan,



Novi Dwi Haryati

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Novi Dwi Haryati

NIM : 2020420026

Jurusan : Akuntansi


Peminatan : Pajak

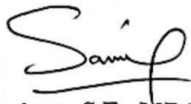
Judul Skripsi : **“PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)”**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada tanggal 31 Juli 2024.

Jakarta, 31 Juli 2024

Mengetahui

  
**(Radina Modjaningrat, SE.Ak, M.Si.)**  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
**(Saminem.S.E., MBA)**  
Dosen Pembimbing

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang  
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)**

***THE INFLUENCE OF TAX PLANNING AND DEFERRED TAX  
EXPENSES ON EARNINGS MANAGEMENT WITH COMPANY  
SIZE AS A MODERATION VARIABLE (Empirical Study on Food  
& Beverage companies listed on the IDX for the 2018 – 2022 period)***

Oleh  
**Novi Dwi Haryati**  
2020420026

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu  
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada  
Telah disetujui oleh tim penguji pada tanggal 31 Juli 2024




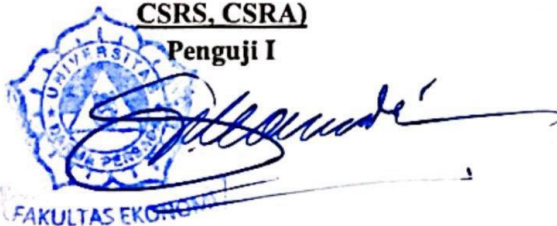
**(Saminem. S.E., MBA)**  
Pembimbing



**(Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si,**  
**CSRS, CSRA)**  
Penguji I



**(Orvza Sativa Heningtyas, SE., M., Ak.,**  
**CAPE., CTT)**  
Penguji II



FAKULTAS EKONOMI

**Dr. Sukardi, S.E., M.M**  
Dekan Fakultas Ekonomi



**(Radina Medjaningrat SE., M.Ak)**  
Ketua Jurusan Akuntansi

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2018 – 2022. Data yang digunakan berasal dari situs web resmi BEI dan terdiri dari 20 perusahaan yang dipilih berdasarkan kriteria *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif untuk menguji data sekunder. Data sekunder dianalisis menggunakan regresi linier berganda menggunakan program SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak, beban pajak tangguhan memiliki pengaruh terhadap manajemen laba, ukuran perusahaan dapat memoderasi manajemen laba. Dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan antara perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci:** Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, dan Manajemen Laba.

## ***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to examine the effect of tax planning and deferred tax expense on earnings management with company size as a moderation variable in food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2018 – 2022. The data used comes from the IDX's official website and consists of 20 companies selected based on purposive sampling criteria. This study uses a quantitative method to test secondary data. Secondary data were analyzed using multiple linear regression using the SPSS version 26 program. The results of the study show that tax planning, deferred tax expense has an influence on earnings management, company size can moderate earnings management. And the size of the company cannot moderate the relationship between tax planning and the deferred tax expense on earnings management.*

**Keywords:** *Tax Planning, Deferred Tax Expense, Company Size, and Earnings Management.*

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan rasa puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan kekuatan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Darma Persada.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari bantuan, dukungan, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar – besarnya kepada:

1. Kedua Orang Tua, mamah, papah dan seluruh keluarga tercinta yang selalu memberikan doa dan motivasi untuk semangat dan tidak putus asa. Terima kasih untuk kasih sayang, doa, dan dorongan yang diberikan selama ini adalah sumber kekuatan dan motivasi penulis. Kesabaran, pengertian, dan pengorbanan yang papah dan mamah berikan selama penulis menempuh pendidikan sangat berharga dan tidak ternilai harganya.
2. Ibu Saminem S.E.,MBA., selaku pembimbing saya, terima kasih atas segala bimbingan, arahan, dan dukungan yang telah diberikan. Masukan dan saran yang diberikan sangat berharga dan membantu penulis dalam memperbaiki dan



menyempurnakan karya ini. Tanpa bimbingan dan dukungan Ibu, penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

3. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
4. Teruntuk Indah Pangestuti, sahabat penulis yang selalu menemani, memberi motivasi dan semangat yang luar biasa dari penulis SD hingga saat ini. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang sangat baik bahkan seperti saudara. Terima kasih tidak pernah meninggalkan penulis sendirian, selalu menjadi garda terdepan saat penulis membutuhkan bantuan serta selalu mendengarkan keluh kesah penulis.
5. Teruntuk Santi Mardalena, Adelia Ananda Putri, dan Suchi Avista, sahabat penulis yang selalu memberikan semangat dan motivasi selama masa penyelesaian ini, serta menjadi partner jalan – jalan untuk melepas beban selama proses penulisan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan, Rachma Ika Agustina, Hanifah Nur Fadhilah, Sella Maulidya yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
7. Terima kasih kepada teman – teman seperjuangan angkatan 2020 program studi akuntansi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
8. Terima kasih untuk Leo Anazga dan Rizka Amelia Putri, yang sudah menemani penulis selama proses penyusunan skripsi, dan selalu memberikan semangat

dan motivasi kepada penulis, dan menemani penulis bermain game disaat penulis butuh refreshing.

9. Teruntuk Cha Eun-woo, Gong Yoo, Lee Min-ho, Kim Seon-ho dan aktor Korea lainnya, yang telah memberi semangat kepada penulis melalui drama yang diperankan.

10. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi, kepercayaan, dan dukungannya kepada penulis.

11. *Last but not least* diri saya sendiri yang sudah berjuang dan bertahan sejauh ini. Terima kasih karena tidak menyerah dan melalui masa – masa hancur kemarin dengan sangat baik dan dapat mengendalikan diri dari tekanan yang sangat menguras energi. *And yes, You got trough this very well.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif dalam pengembangan ilmu pengetahuan serta menjadi referensi bagi pihak – pihak yang berkepentingan.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dan memberikan keberkahan kepada kita semua.

Jakarta, 31 Juli 2024

Novi Dwi Haryati

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>18</b>
1.1 Latar Belakang .....	18
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Perumusan Masalah.....	25
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	25
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	26
1.2.3 Perumusan Masalah .....	27
1.3 Tujuan Penelitian .....	27
1.4 Manfaat Penelitian .....	28
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	28
1.4.2 Manfaat Praktis.....	29
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>30</b>
2.1 Teori keagenan/teori agensi.....	30
2.2 Teori Akuntansi Positif .....	31
2.3 Laporan Keuangan .....	32
2.3.1 Tujuan Laporan Keuangan .....	33
2.3.2 Jenis – Jenis Laporan Keuangan.....	34
2.3.3 Pihak yang Membutuhkan Laporan Keuangan .....	35
2.4 Manajemen Laba.....	36
2.4.1 Tujuan Manajemen Laba .....	38

2.4.2	Bentuk – Bentuk Manajemen.....	39
2.4.3	Motivasi yang Mendorong Praktik Manajemen Laba.....	40
2.4.4	Pengukuran Manajemen Laba .....	42
2.5	Perencanaan Pajak.....	47
2.5.1	Tujuan Perencanaan Pajak.....	48
2.5.2	Manfaat Perencanaan Pajak .....	49
2.5.3	Pengukuran Perencanaan Pajak .....	49
2.6	Beban Pajak Tangguhan.....	51
2.6.1	Pengukuran Beban Pajak Tangguhan.....	52
2.7	Ukuran Perusahaan .....	53
2.7.1	Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	54
2.8	Peneliti Terdahulu .....	55
2.9	Kerangka Berpikir .....	61
2.10	Hipotesis Penelitian .....	64
2.10.1	Perencanaan Pajak dan Manajemen Laba .....	64
2.10.2	Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba .....	65
2.10.3	Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba .....	66
2.10.4	Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	67
2.10.5	Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.....	68
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>69</b>
3.1	Metode Yang Digunakan.....	69
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian.....	70
3.3	Operasional Variabel .....	70
3.3.1	Variabel Dependen (Y).....	71
3.3.2	Variabel Independen (X) .....	71
3.3.3	Variabel Moderasi.....	73
3.4	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	75
3.4.1	Jenis Data.....	75

3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	75
3.5 Populasi dan Sampel .....	76
3.5.1 Populasi .....	76
3.5.2 Sampel.....	76
3.6 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	77
3.6.1 Analisis statistik deskriptif.....	77
3.6.2 Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda dengan Variabel Moderasi ( <i>Moderated Regression Analysis</i> ) .....	79
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	80
3.7.1 Uji Normalitas Data.....	80
3.7.2 Uji Multikolinieritas .....	80
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas.....	81
3.7.4 Uji Autokorelasi.....	81
3.8 Uji Hipotesis.....	82
3.8.1 Koefisien determinan ( $Adjusted R^2$ ).....	82
3.8.2 Uji F.....	82
3.8.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	82
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>84</b>
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	84
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian.....	86
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	86
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	87
4.3.1 Uji Normalitas.....	88
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	90
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	91
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	92
4.4 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	93
4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi .....	95
4.6 Uji Hipotesis.....	97

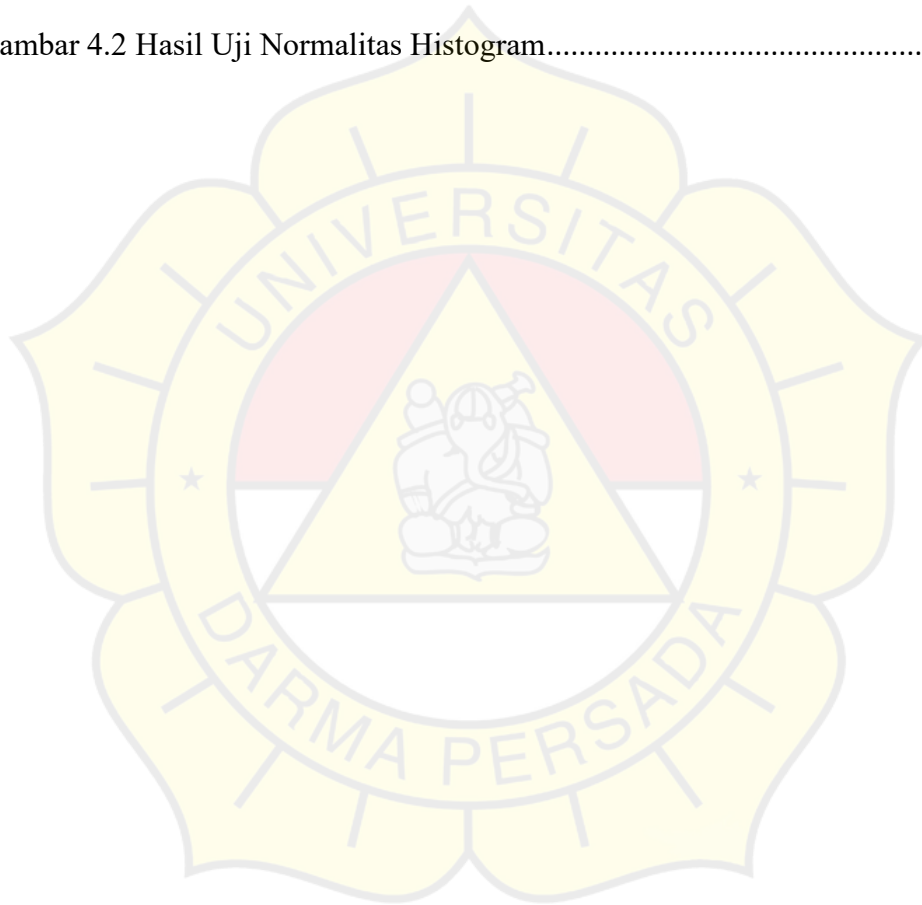
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	97
4.6.2 Hasil Uji Statistik F .....	98
4.6.3 Hasil Uji Statistik T .....	99
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian .....	101
4.7.1 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba .....	101
4.7.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba .....	102
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Manajemen Laba .....	103
4.7.4 Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi .....	103
4.7.5 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	104
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>105</b>
5.1 Kesimpulan .....	105
5.2 Saran.....	107
5.3 Keterbatasan dan penelitian selanjutnya.....	108
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>109</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>113</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	55
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	74
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	84
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman Periode 2018 – 2022 .....	85
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	86
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas: Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	88
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	90
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	91
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi: Run Test.....	92
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	93
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	94
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi .....	95
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1 .....	97
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2.....	98
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik f.....	98
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik t Persamaan 1 .....	99
Tabel 4.16 Hasil Uji Statistik t Persamaan 2.....	100
Tabel 4.17 Hasil Uji Statistik t Persamaan 3 (Moderasi).....	100

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	63
Gambar 2.2 Model Konseptual .....	64
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Normal Probability .....	89
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Histogram.....	89





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022.....	113
Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022 .....	114
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Dependen .....	115
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Independen.....	121
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Moderasi .....	125
Lampiran 6 Output Hasil Pengujian dengan SPSS 26 .....	127
Lampiran 7 Catatan Kegiatan Konsultasi Skripsi .....	132
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup.....	133