



**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN DAN AKTIVA PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN *FOOD
& BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

M TOUFIK HIDAYATOLLAH

43221110009

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : M Toufik Hidayatollah

NIM : 43221110009

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (pinjiplakan)

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 28 Agustus 2025



M. Toufik Hidayatollah

MERCU BUANA

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : M. TOUFIK HIDAYATOLLAH
NIM : 43221110009
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN AKTIVA PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BEI 2019-2023
Hasil Pengecekan Turnitin : 22%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **22%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

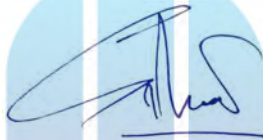
2025/September/01/0000000445/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : M Toufik Hidayatollah
NIM : 43221110009
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Moderasi Pada Perusahaan Food & Beverage Yang Terdaftar di BEI 2019-2023
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Drs. Suharmadi, Ak., M.M., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255563



Scan QR or [click here](#) to
Verification

ABSTRAK

M TOUFIK HIDAYATOLLAH. Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023. Dibawah Bimbingan Bapak Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh perencanaan pajak beban pajak tangguhan dan aktiva pajak tangguhan terhadap manajemen laba dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Data yang digunakan pada penelitian ini berasal dari laporan keuangan pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Penentuan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Ada 13 perusahaan dari 59 perusahaan yang akan dianalisis menggunakan Program SPSS. Hasil Penelitian ini menemukan bahwa perencanaan pajak berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap perusahaan *food and beverage* yang melakukan praktik manajemen laba, beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap perusahaan *food and beverage* yang melakukan praktik manajemen laba dan aktiva pajak tangguhan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap perusahaan *food and beverage* yang melakukan praktik manajemen laba sedangkan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi memperkuat dan signifikan variabel perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, dan aktiva pajak tangguhan terhadap perusahaan *food and beverage* yang melakukan praktik manajemen laba.

Kata Kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aktiva Pajak Tangguhan, Kepemilikan Institusional, Manajemen Laba

ABSTRACT

M TOUFIK HIDAYATOLLAH. The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Expense, and Deferred Tax Asset on Earnings Management with Institutional Ownership as a Moderating Variable in Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2023 Period. Supervised by Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA.

This study aims to analyze and examine the effect of tax planning, deferred tax expense, and deferred tax asset on earnings management, with institutional ownership as a moderating variable. The data used in this research were obtained from the financial statements of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023. The sample was determined using the purposive sampling method, resulting in 13 companies out of 59 being analyzed using the SPSS program. The results indicate that tax planning has a negative and insignificant effect on earnings management practices in food and beverage companies, deferred tax expense has a positive and significant effect on earnings management practices, and deferred tax asset has a negative and insignificant effect on earnings management practices. Furthermore, institutional ownership as a moderating variable strengthens and significantly influences the relationship between tax planning, deferred tax expense, and deferred tax asset with earnings management practices in food and beverage companies.

Keywords: *Tax Planning, Deferred Tax Expense, Deferred Tax Asset, Institutional Ownership, Earnings Management.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, dan nikmat-Nya, terutama nikmat sehat sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan *Food & Beverage* Yang Terdaftar di BEI 2019-2023” Penelitian ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata 1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada Bapak Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang sangat sabar dan tulus karena bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, nasihat, saran serta pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis dalam proses penelitian ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis juga menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Drs. Suharmadi, Ak., MM., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan arahan, bimbingan, dan ilmu kepada penulis selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuan dan segenap ilmunya.
6. Orang tua tercinta, Ibu Sohati dan Bapak Sahroji, serta keluarga besar yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan yang tiada henti kepada penulis.
7. Seluruh teman Akuntansi S1 angkatan 2021 yang selalu memberikan waktu untuk saling berdiskusi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk menjadi motivasi dalam mengembangkan ilmu pengetahuan di bidang Akuntansi. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pihak yang membutuhkan dan bagi penelitian selanjutnya.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
D. Kegunaan Penelitian	6
1. Aspek Teori	6
2. Aspek Praktis	7
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>)	8
2. Teory Sinyal (<i>Signalling Teory</i>)	10
3. Laporan Keuangan	12
4. Manajemen Laba	12
5. Perencanaan Pajak	16
6. Beban Pajak Tangguhan	17

7. Aktiva Pajak Tangguhan	19
8. Kepemilikan Institusional	20
9. Hasil Penelitian Terdahulu	21
B. Kerangka Pemikiran.....	27
1. Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba	28
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	28
3. Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	29
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional Memoderasi Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Aktiva Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	30
C. Hipotesis	31
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	32
A. Objek Penelitian	32
1. Jenis Penelitian	32
2. Waktu dan Tempat Penelitian.....	32
B. Metode Penelitian.....	33
1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
2. Pengukuran Variabel	37
3. Populasi dan Sampel Penelitian	38
4. Teknik Pengumpulan Data.....	39
5. Metode Analisis Data	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
A. Hasil Penelitian	48
1. Deskripsi Obyek Penelitian.....	48
2. Deskripsi Data Penelitian	58
3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
4. Hasil Uji Asumsi Klasik	69

5. Analisis Regereai Linear Berganda	73
6. Uji Hipotesis	75
B. Pembahasan	82
1. Pengaruh Perencanaan Pajak (X1) terhadap Manajemen Laba	82
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan (X2) terhadap Manajemen Laba	83
3. Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan (X3) terhadap Manajemen Laba	83
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional sebagai variabel moderasi terhadap hubungan Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Aktiva Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	84
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	85
A. Kesimpulan	85
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	91



DAFTAR TABEL

Table 1 Daftar Penelitian Terdahulu	21
Table 2 Operasionalisasi Variabel	37
Table 3 Daftar Perusahaan Yang Akan Diteliti	38
Table 4 Kriteria Pengambilan Sampel Periode 2019-2023	48
Table 5 Daftar Sampel Perusahaan Food And Beverage Periode 2019-2023	49
Table 6 Hasil Perhitungan Perencanaan Pajak.....	58
Table 7 Hasil Perhitungan beban Pajak Tangguhan.....	60
Table 8 Hasil Perhitungan Aktiva Pajak Tangguhan.....	62
Table 9 Hasil Perhitungan Manajemen Laba	64
Table 10 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional.....	66
Table 11 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Table 12 Hasil Uji Normalitas	70
Table 13 Hasil Uji Multikolinearitas	71
Table 14 Hasil Uji Auto Korelasi	73
Table 15 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	74
Table 16 Hasil Uji T (Parsial).....	76
Table 17 Hasil Uji F.....	77
Table 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi	78
Table 19 Hasil Uji Moderasi	79
Table 20 Hasil Uji F Simultan (Moderasi).....	79
Table 21 Hasil Uji t-Uji Parsial (Moderasi)	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran	27
Gambar 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Perusahaan	91
Lampiran 2 Uji Normalitas.....	96
Lampiran 3 Uji Auto Korelasi.....	96
Lampiran 4 Uji Multikolinearitas	97
Lampiran 5 Uji Heterokadastisitas	97
Lampiran 6 Analisis Regresi Linear Berganda	98
Lampiran 7 Koefisien Determinasi (R^2).....	98
Lampiran 8 Uji Statistik T	98
Lampiran 9 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	99
Lampiran 10 Analisis Statistik Deskriptif.....	99
Lampiran 11 Sample Laporan Keuangan.....	100

