



**PENGARUH *TAX PLANNING* DAN ASET PAJAK
TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI MODERASI**
(Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar di
BEI Tahun 2019-2023)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

AHMAD FAUZAN

43221110122

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

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ahmad Fauzan

NIM : 43221110122

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 apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 26 Agustus 2025



Ahmad Fauzan

	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 : AHMAD FAUZAN
NIM : 43221110122
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH TAX PLANNING DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 24%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** 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, 16 August 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Agustus/16/0000000365/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ahmad Fauzan

NIM : 43221110122

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH TAX PLANNING DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI MODERASI (Studi Kasus Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Taufik Akbar, S.E., M.Si., Ak., CA., Ph.D

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-08255451



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

ABSTRACT

The study aims to determine the effect of Tax Planning, Deferred Tax Assets on Earnings Management with Financial Distress as Moderation (case study of food and beverage companies listed on the IDX in 2019-2023). This type of research is quantitative research, data collection This study uses internet media to obtain data, by downloading financial reports listed on the Indonesia Stock Exchange, namely from the official website of the Indonesia Stock Exchange which can be accessed from www.idx.co.id or from the official website of each company. This research uses Eviews 12. The research sample amounted to 23 companies with 5 years of observation. The results showed that 1). Tax Planning has a positive effect on Profit Management; 2). Deferred Tax Assets have no effect on Profit Management; 3). Financial Distress only acts as an intervening variable and can strengthen or weaken Tax Planning on Profit Management; 4). Financial Distress only acts as a moderating variable and cannot strengthen or weaken Deferred Tax Assets on Profit Management.

The contribution of this study is to provide empirical evidence that tax planning plays an important role in encouraging profit management practices, especially when companies face financial distress. This study is expected to serve as a reference for management in designing tax strategies, as well as for regulators and investors in assessing the risks of profit management practices in the food and beverage industry in Indonesia.

Keywords: Tax Planning, Deferred Tax Assets Against Earnings Management with Financial Distress

ABSTRAK

Penelitian bertujuan mengetahui pengaruh *Tax Planning*, Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Financial Distress* Sebagai Moderasi (studi kasus pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023). Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, pengumpulan data Penelitian ini menggunakan media internet untuk memperoleh data, dengan mengunduh laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yaitu dari website resmi Bursa Efek Indonesia yang dapat diakses dari www.idx.co.id atau dari situs resmi masing-masing perusahaan. Penelitian ini menggunakan *Eviews* 12. Sampel penelitian berjumlah 23 perusahaan dengan pengamatan 5 tahun. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa 1). *Tax Planning* berpengaruh positif terhadap Manajemen Laba; 2). Aset Pajak Tangguhan tidak berpengaruh terhadap Manajemen Laba; 3). *Financial Distress* hanya berperan sebagai variabel intervening dan dapat memperkuat atau memperlemah *Tax Planning* terhadap Manajemen Laba; 4). *Financial Distress* hanya berperan sebagai variabel moderasi dan tidak dapat memperkuat atau memperlemah Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.

Kontribusi penelitian ini adalah memberikan bukti empiris bahwa perencanaan pajak berperan penting dalam mendorong praktik manajemen laba, terutama ketika perusahaan menghadapi kondisi *financial distress*. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi rujukan bagi manajemen dalam merancang strategi pajak, serta bagi regulator dan investor dalam menilai risiko praktik manajemen laba pada industri *food and beverage* di Indonesia.

Kata kunci: *Tax Planning*, Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Financial Distress*

KATA PENGANTAR



Dengan mengucapkan Puji dan Syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Taufik, Hidayah dan Inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Tax Planning* dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Financial Distress* Sebagai Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023”**. Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kurangnya kemampuan serta pengetahuan yang penulis miliki, sehingga skripsi ini jauh dari kata sempurna, skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak yang turut membantu memberikan bimbingan, arahan, serta dorongan yang tulus sehingga skripsi ini dapat selesai tepat pada waktunya. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

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 Taufik Akbar, SE., M. Si., Ph.D., Ak., CA, CESA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberi ilmu, motivasi, dan kesabaran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak/Ibu dosen dan seluruh civitas akademika yang turut mendukung penyelesaian dalam penyusunan skripsi.
6. Orang tua yang selalu memberikan do'a dan semangat serta kasih dan sayang yang begitu tulus, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Jumaika Tamayana Fortuna, SE teman seperjuangan yang telah banyak membantu, saling memotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati penulis menerima kritik dan saran yang membangun yang menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Mengingat penulis sudah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak khususnya bagi diri penulis sendiri serta bagi perkembangan ilmu manajemen. Semoga Allah SWT senantiasa mencurahkan rahmat-Nya kepada kita semua, Aamiin.

Tangerang, 26 Agustus 2025

Penulis

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Ahmad Fauzan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teory	10
1. Teory Agency.....	10
2. Signalling Teory.....	12
3. Laporan Keuangan	13
4. Variabel Y	14

5. Variabel X1	19
6. Variabel X2	20
7. Variabel Z.....	21
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Konseptuan.....	32
D. Perumusan Hipotesis	33

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Pendekatan Penelitian.....	38
B. Waktu dan Tempat Penelitian.....	38
C. Definisi Operasioanl dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Penelitian	38
a. Variabel Dependen	39
b. Variabel Independen.....	41
c. Variabel Moderasi	42
2. Definisi Operasional.....	43
D. Populasi dan Sampel.....	45
1. Populasi	45
2. Sampel.....	45
E. Metode Pengambilan Sampel	45
F. Metode Pengumpulan Data	46
G. Metode Analisis Data	47
1. Analisis Data Deskriptif.....	47
2. Estimasi Regresi Data Panel	47
H. Pemilihan Teknik Model Regrasi Data Panel.....	50
1. Uji Chow	51
2. Uji Hausman	51
3. Uji Lagrange Multiplier	52
I. Uji Asumsi Klasik.....	52

1. Uji Heteroskedastisitas.....	52
2. Uji Multikolinearitas	53
J. Uji Hipotesis	53
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	54
2. Uji F Simultan.....	54
3. Uji t Parsial.....	55
K. Analisis Regresi Moderasi (MRA)	56

BAB IV METODOLOGI PENELITIAN

A. Deskripsi Objek Penelitian	59
B. Analisis Data.....	61
1. Analisis Statistik Deskriptif	61
2. Estimasi Regresi Data Panel	63
C. Pemilihan Teknik Model Regresi Data Panel.....	66
1. Uji Chow	66
2. Uji Hausman	67
3. Uji Lagrange Multiplier	67
4. Kesimpulan Model	68
D. Uji Hipotesis	68
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	68
2. Uji F Simultan.....	69
3. Uji T.....	70
E. Metode Regresi Data Panel Dengan (MRA)	72
F. Interpretasi Hasil	73

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	77
B. Saran	77

DAFTAR PUSTAKA	79
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	82
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

1.1	Perhitungan Manajemen Laba.....	2
2.1	Penelitian Terdahulu	26
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	46
4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	60
4.2	Daftar Sampel Penelitian.....	61
4.3	Hasil Statistik Deskriptif	63
4.4	Comman Effect Model	64
4.5	Fixed Effect Model	65
4.6	Random Effect Model	66
4.7	Uji Chow	67
4.8	Uji Hausman	68
4.9	Uji Lagrange Multiplier	69
4.10	Kesimpulan Model	69
4.11	Hasil Koefisien Determinasi R^2	70
4.12	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F Simultan)	71
4.13	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji T Parsial).....	72
4.14	Hasil Uji Moderasi	73
4.15	Identifikasi Hasil Jenis Uji Statistik Moderasi.....	74
4.16	Rangkuman Hasil Pengujian	74

DAFTAR GAMBAR

1.1 Grafik Rata-rata Manajemen Laba.....	3
2.1 Kerangka Konseptual	33
3.1 Skema Pemilihan Model	52

