



**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN
PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP
MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

NANDA PUTRI AULIA

43220110049

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Nanda Putri Aulia

N I M : 43220110049

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)”

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 30 Januari 2026



Nanda Putri Aulia

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nanda Putri Aulia
NIM : 43220110049
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 27 Januari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Angela Dirman, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0302089202

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-02265998



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

	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 : NANDA PUTRI AULIA
NIM : 43220110049
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK DAN ASET PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 25%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **25%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan 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, 14 February 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/14/0000000793/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S.E.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan 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 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Angela Dirman, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
6. Orang tua, keluarga, dan kerabat lainnya yang telah memberikan dukungan penuh baik secara moral serta material.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 30 Januari 2026



Nanda Putri Aulia

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS
AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nanda Putri Aulia
NIM : 43220110049
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Januari 2026
Yang menyatakan,



Nanda Putri Aulia

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)

Nanda Putri Aulia

ABSTRAK

Industri makanan dan minuman Indonesia telah menghadapi tantangan baru dalam beberapa tahun terakhir sebagai akibat dari pandemi COVID-19 dan efek inflasi global. Hal ini disebabkan oleh perubahan dalam harga bahan baku, tekanan rantai pasok, dan penyesuaian oleh Direktorat Jenderal Pajak terhadap peraturan pajak. Hal ini memicu peningkatan praktik perencanaan pajak agresif serta perubahan signifikan pada beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan perusahaan. Sementara itu, manajemen laba menjadi alat penting untuk menjaga stabilitas kinerja keuangan dan menarik minat investor di tengah ketidakpastian ekonomi. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak tangguhan, perencanaan pajak dan aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba. Penelitian ini menggunakan jenis data sekunder dengan mengumpulkan data laporan keuangan yang bersumber dari www.idx.co.id. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020 – 2024. Metode penentuan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh sebanyak 70 data observasi. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linear berganda dengan program *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) version 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan dan aset pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Hal ini karena kedua akun tersebut bersifat teknis dan konservatif, serta lebih terkait dengan kepatuhan akuntansi dan proyeksi jangka panjang. Sebaliknya, perencanaan pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi intensitas perencanaan pajak, semakin besar peluang manajer melakukan pengaturan laba secara legal melalui kebijakan akuntansi yang fleksibel.

Kata Kunci : Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, dan Manajemen Laba.

The Effect of Deferred Tax Expense, Tax Planning, and Deferred Tax Assets on Earnings Management (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2020–2024)

Nanda Putri Aulia

ABSTRACT

The Indonesian food and beverage industry has faced new challenges in recent years due to the COVID-19 pandemic and the effects of global inflation. This is caused by changes in raw material prices, supply chain pressures, and adjustments by the Directorate General of Taxes to tax regulations. This has triggered an increase in aggressive tax planning practices as well as significant changes in deferred tax liabilities and companies' deferred tax assets. Meanwhile, earnings management has become an important tool to maintain the stability of financial performance and attract investor interest amid economic uncertainty. This research aims to examine the effect of deferred tax liabilities, tax planning, and deferred tax assets on earnings management. This study uses secondary data by collecting financial report data sourced from www.idx.co.id. The population in this study consists of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2020 – 2024. The sampling method used is purposive sampling, yielding a total of 70 observational data. The analysis method employed is multiple linear regression analysis using the Statistical Package for Social Sciences (SPSS) Versi 27. The research results show that deferred tax liabilities and deferred tax assets do not have a significant impact on earnings management. This is because both accounts are technical and conservative in nature, and are more related to accounting compliance and long-term projections. In contrast, tax planning has a positive and significant influence on earnings management, indicating that the higher the intensity of tax planning, the greater the opportunity for managers to legally manipulate earnings through flexible accounting policies.

Keywords: *Deferred Tax Liabilities, Tax Planning, Deferred Tax Assets, and Earnings Management.*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
2.1 Kajian Pustaka.....	10
2.2 Rerangka Pemikiran	32
2.3 Hipotesis	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Jenis penelitian.....	37
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	37
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data	43
3.5 Metode Analisis Data	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Hasil.....	50
4.2 Pembahasan	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	67
5.1 Simpulan.....	67

5.2	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....		70
LAMPIRAN.....		72



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR TABEL

Table 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya	28
Table 3. 1 Pengukuran Variable.....	40
Table 3. 2 Prosedur Pemilihan Sampel	42
Table 3. 3 Daftar Nama Perusahaan Sample.....	42
Table 3. 4 Keputusan Autokorelasi.....	46
Table 4. 1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	50
Table 4. 2 Hasil Uji Normalitas One-Sampel Kolmogorov-Smirnov.....	54
Table 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Table 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	56
Table 4. 5 Hasil Run Test	56
Table 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser	57
Table 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi – Model Summary	59
Table 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Simultan / Uji F.....	59
Table 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual / Statistik t.....	60
Table 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	61
Table 4. 11 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis.....	62



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4. 1 Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI periode 2020-2024.....	72
Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan Sesuai Kriteria.....	73
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	75
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Data	75
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolonieritas	76
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	76
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
Lampiran 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	79
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (F-Test).....	79
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	80

