

**PENGARUH *TAX PLANNING*, BEBAN PAJAK KINI,  
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022)

TUGAS AKHIR



OLEH:

NABILA STEFANY FALERI

NIM: 222010006

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PELITA BANGSA**

**BEKASI**

**2023**

**PENGARUH *TAX PLANNING*, BEBAN PAJAK KINI,  
ASET PAJAK TANGGUHAN DAN KUALITAS  
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA**  
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022)

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam  
Menyelesaikan Program Diploma D3 Akuntansi

TUGAS AKHIR



OLEH:

NABILA STEFANY FALERI

NIM: 222010006

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PELITA BANGSA  
BEKASI  
2023**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir :

Nama Mahasiswa : Nabila Stefany Faleri  
NIM : 222010006  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Tax Planning*, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini,serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, Desember 2023

Pembimbing



Dr. Adibah Yahya, S.E., M.M., Ak

**PENGARUH TAX PLANNING, BEBAN PAJAK KINI, ASET PAJAK  
TANGGULIHAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN  
LABA**

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman  
yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Nabila Stefany Faleri

222010006

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Sabtu, 23  
Desember 2023 dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR**

Dosen Penguji 1

Tanda Tangan

Wisnu Setyawan, S.E., M.M., M.Ak  
NIDN: 0417128001



Dosen Penguji 2

Tanda Tangan

Sindik Widati, S., E., M.Si, CPFM, CAVE  
NIDN: 0316057902




Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Dian Sulistyorini W., S.E., M.Si, Ak,  
CA, AICPA, CPA, ETT  
NIDN: 0401048501

  
Dr. Preatmi Nurshani, S.E., M.M  
NIDN: 0404046508

## PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nabila Stefany Faleri

NIM : 222010006

Program Studi : D3 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis


Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya buat sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa sepenuhnya adalah hasil karya sendiri.

Adapun beberapa bagian dari penulisan Tugas Akhir yang saya kutip pada karya orang lain, sumbernya ditulis dengan jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, .....2023

Tanda Tangan

A handwritten signature in black ink is written over a yellow rectangular stamp. The stamp contains the text 'Mitra Pelita' and 'UNIVERSITAS PELITA BANGSA' along with a logo featuring a bird and a book.

Nabila Stefany Faleri

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

“Pertolongan tuhan tidak datang terlalu cepat, tidak juga terlalu lambat. Tetapi pertolongan tuhan selalu datang pada saat yang tepat dan waktu yang tak terduga”

Laporan Tugas Akhir ini saya persembahkan untuk:

1. Ibu Saminah yang tiada henti memberikan doa, bantuan, semangat, dan kasih sayang yang tiada batas untuk diriku. Terima kasih sudah selalu disampingku sampai saat ini.
2. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan pengetahuan secara teladan yang sangat berharga.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh *Tax Planning*, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba”. Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma tiga (Amd) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Pelita Bangsa (UPB).

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat.

1. Bapak Hamzah M. Mardi Putra, S.K.M.,M.M.,DBA selaku Rektor Universitas Pelita Bangsa.
2. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti, S.E.,M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.
3. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,ASEAN CPA.,CTT. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Bangsa.
4. Ibu Dr. Adibah Yahya, S.E.,M.M., Ak selaku Pembimbing Utama yang telah membimbing, meluangkan waktu, memberikan banyak kemudahan, memberikan masukan, keteladanan serta motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Tim Penguji, terima kasih telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan naskah mulai dari gagasan awal tema penelitian hingga selesainya Tugas Akhir ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membimbing, mengarahkan, menasehati dan membagi ilmu pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian Tugas Akhir ini.
7. Orang tuaku tercinta yang telah mengasuh, mendidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tidak terhingga. Semoga Allah SWT membalas semuanya dengan

menempatkan keduanya pada Jannah-Mu Bersama orang orang beriman. Aamiin.. Yaa Rabbal'alamin.

8. Calon Suamiku telah menemani dan menyemangati dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini. Semoga Allah SWT selalu memberi kesehatan dan perlindungan dimanapun berada. Amin.
9. Teman-teman Angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa terima kasih atas keakraban, diskusi, saran, dan semangat yang diberikan. Penulis selalu merindukan saat-saat diskusi bersama di masa perkuliahan.
10. Seluruh Staff Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa yang selalu memberikan kemudahan dan membantu dalam layanan administrasi perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
11. Terimakasih kepada seluruh pihak yang telah terlibat dalam penyusunan Tugas Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Bekasi, .....2024

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis .....	8
1. Bagi Perusahaan.....	8
2. Bagi Penulis .....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori .....	10
2.1.1 Manajemen Laba.....	10
2.1.2 <i>Tax Planning</i> .....	17
2.1.3 Beban Pajak Kini .....	20
2.1.4 Aset Pajak Tangguhan .....	22
2.1.5 Kualitas Audit .....	23
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	26
2.3 Hipotesis dan Model Penelitian.....	41

2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	41
2.3.2 Model Penelitian.....	45
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
3.1 Jenis dan Desain Penelitian .....	47
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....	47
3.3 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	48
3.3.1 Populasi.....	48
3.3.2 Sample .....	49
3.3.3 Teknik Pengambilan Sampel .....	49
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variablel .....	49
3.4.1 Variabel Dependen .....	50
3.4.2 Variabel Independen.....	51
3.5 Jenis, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data .....	55
3.6 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	55
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	58
3.6.4 Uji Hipotesis .....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>62</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	62
4.2 Hasil Penelitian.....	64
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	64
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	65
4.2.3 Uji Hipotesis .....	73
4.3 Pembahasan .....	78
4.3.1 Pengaruh Tax Planning (X1) terhadap Manajemen Laba (Y) .....	78
4.3.2 Pengaruh Beban Pajak Kini (X2) terhadap Manajemen Laba (Y) .....	79
4.3.3 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan (X3) terhadap Manajemen Laba (Y) .....	79
4.3.4 Pengaruh Kualitas Audit (X4) terhadap Manajemen Laba (Y) .....	80
4.3.5 Pengaruh <i>Tax Planning</i> , Beban Pajak kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba .....	81

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>82</b>
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Saran.....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>85</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>92</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>111</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kasus Manajemen Laba.....	2
Tabel 2.1 Penelitian – Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	48
Tabel 3.2 Kriteria Sampel.....	49
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	54
Tabel 3.4 Kriteria Uji Autokorelasi (Uji Durbin Watson).....	58
Tabel 4.1 Rincian Sampel Penelitian.....	62
Tabel 4.2 Daftar Nama perusahaan.....	63
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	64
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	66
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	69
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	71
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi (Uji Run).....	72
Tabel 4.9 Analisis Regresi Berganda.....	73
Tabel 4.10 Uji T.....	74
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	76
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Metode Penelitian .....	46
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	67
Gambar 4.2 HIstogram.....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kartu Bimbingan .....	92
Lampiran 2. Penelitian Terdahulu.....	95
Lampiran 3. Data penelitian.....	104
Lampiran 4. Hasil Analisis Data Deskriptif.....	106
Lampiran 5. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	106
Lampiran 5.1 Uji Normalitas P-Plot.....	107
Lampiran 5.2 Uji Normalitas One-Sample Kolomogrov-Smirnov Test.....	107
Lampiran 5.3 Uji Multikolineritas.....	107
Lampiran 5.4 Uji Heteroskedasitas.....	108
Lampiran 5.5 Uji Statistik Gletser.....	108
Lampiran 5.6 Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	109
Lampiran 5.7 Uji Run Test.....	109
Lampiran 5.8 Uji Regresi Linier Berganda.....	109
Lampiran 5.9 Uji F ( Simultan ).....	110
Lampiran 5.10 Uji t.....	110
Lampiran 5.11 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	110

**THE EFFECT OF TAX PLANNING, CURRENT TAX EXPENSE,  
DEFERRED TAX ASSETS AND AUDIT QUALITY ON EARNINGS  
MANAGEMENT**

**(Case Study on Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies  
listed on the IDX in 2019-2022)**

Nabila Stefany Faleri <sup>1)</sup>

Adibah Yahya <sup>2)</sup>

***ABSTRACT***

*The aim of this research is to analyze the effect of Tax Planning, Current Tax Expense, Deferred Tax Assets and Audit Quality on Earnings Management. The independent variables in this study are Tax Planning, Current Tax Expense, Deferred Tax Assets and Audit Quality and the dependent variable in this study is Earnings Management. This study uses secondary data, namely the financial statements of manufacturing companies in the food and beverage sub-sector listed on the IDX in 2019-2022. Samples were selected based on predetermined criteria using purposive sampling and obtained a total sample of 80 from 20 companies that met the criteria. This study uses multiple linear regression analysis methods. The results of research with logistic regression shows that Tax Planning, Current Tax Expense, Deferred Tax Assets and Audit Quality simultaneously affect earnings management. In the partial test, only deferred tax assets and audit quality have an effect on earnings management.*

Keywords: *Tax Planning, Current Tax Expense, Deferred Tax Assets And Audit Quality.*

1) Student

2) Lecturer

**PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, BEBAN PAJAK KINI, ASET  
PAJAK TANGGUHAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP  
MANAJEMEN LABA**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022)**

Nabila Stefany Faleri <sup>1)</sup>

Adibah Yahya <sup>2)</sup>

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. Variabel independen dalam penelitian ini adalah Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit dan variabel dependen dalam penelitian ini adalah Manajemen Laba. Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2022. Sampel dipilih berdasarkan kriteria yang telah ditentukan dengan menggunakan purposive sampling dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 80 dari 20 perusahaan yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian dengan regresi logistik menunjukkan bahwa Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit secara simultan berpengaruh terhadap manajemen laba. Pada uji parsial, hanya aset pajak tangguhan dan kualitas audit yang berpengaruh terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan Dan Kualitas Audit.

- 1) Mahasiswa
- 2) Dosen Pembimbing