

PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN BEBAN PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
(BEI) Tahun 2023-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan
Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Dwi Puspita Sari

40011421650139

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dwi Puspita Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650139
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak
Tanggungan terhadap Manajemen Laba (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2023-2024)

Semarang, 18 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP.199209302020122017

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dwi Puspita Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650139
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak
Tanggungan terhadap Manajemen Laba (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Tahun 2023-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2025

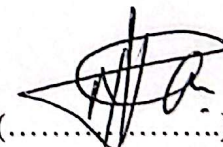
Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.



(.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.



(.....)

3. Aryo Bimo Setya Permana, MA.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dwi Puspita Sari, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **“Pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2023-2024)”**. yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 13 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Dwi Puspita Sari

NIM 40011421650139

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Miliki cukup keberanian untuk memulai dan cukup hati untuk menyelesaikan.”

(Jessica N.S. Yourko)

Do the best and never regret anything that happens.

Skripsi ini kupersembahkan untuk

Orang tua tercinta

Kakakku tersayang

Sahabat-sahabatku yang selalu ada di hati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2023–2024. Permasalahan utama dalam penelitian ini muncul dari adanya praktik manajemen laba yang dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan dengan memanfaatkan kebijakan akuntansi dan strategi perpajakan. Penelitian ini memberikan kontribusi dalam memahami strategi perusahaan dalam mengelola laba melalui kebijakan perpajakan.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan pendekatan kuantitatif, dianalisis menggunakan SPSS versi 25. Sampel penelitian terdiri dari 54 perusahaan dengan total 108 observasi yang dipilih melalui teknik *purposive sampling*. Manajemen laba diproksikan melalui *discretionary accruals* menggunakan *Modified Jones Model*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perencanaan pajak berpengaruh positif secara signifikan terhadap manajemen laba, sedangkan beban pajak tangguhan berpengaruh negatif secara signifikan terhadap manajemen laba. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan aktivitas perencanaan pajak yang tinggi cenderung melakukan praktik manajemen laba yang lebih agresif. Sebaliknya, perusahaan dengan beban pajak tangguhan yang tinggi cenderung membatasi praktik manajemen laba.

Kata kunci: perencanaan pajak, beban pajak tangguhan, manajemen laba.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of tax planning and deferred tax liabilities on earnings management practices in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2023-2024. The main problem in this study arises from the existence of earnings management practices carried out by company management by utilizing accounting policies and tax strategies. This research contributes to understanding the company's strategy in managing profits through tax policy.

The method used in this research is multiple linear regression with a quantitative approach, analyzed using SPSS version 25. The research sample consisted of 54 companies with a total of 108 observations selected through purposive sampling technique. Earnings management is proxied through discretionary accruals using the Modified Jones Model.

The results showed that tax planning has a significant positive effect on earnings management, while deferred tax expense has a significant negative effect on earnings management. This finding indicates that companies with high tax planning activities tend to practice more aggressive earnings management. Conversely, companies with high deferred tax expenses tend to limit earnings management practices.

Keywords: *tax planning, deferred tax expense, earnings management.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul **“Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdadaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2023-2024)”** dengan lancar. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa keberhasilan penyusunan tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, kritik, dan motivasi selama proses penyusunan tugas akhir ini.
4. Seluruh dosen dan staf pengajar di Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama masa perkuliahan.

5. Staf akademik dan administrasi Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, atas bantuan dan pelayanan yang memudahkan selama proses studi hingga penyelesaian tugas akhir.

Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada orang-orang terdekat penulis yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama kuliah di program studi akuntansi perpajakan hingga terselesaikan skripsi ini, terutama untuk:

1. Ibu tercinta, Warsiyah yang dengan penuh kasih sayang, ketulusan, dan doa yang tiada henti selalu menjadi sumber kekuatan dan semangat bagi penulis.
2. Kakak tersayang, Endang Sri Setiyowati yang selalu menjadi tempat berbagi cerita, motivasi, dan dukungan moral saat penulis menghadapi kesulitan.
3. Ayah, (Alm. Budi Harto) yang meskipun telah tiada, kasih sayang, nasihat, dan nilai-nilai kehidupan yang ditanamkan akan selalu hidup dalam hati penulis.
4. Sahabat-sahabat penulis, Yuni dan Dhiva yang senantiasa hadir di saat suka maupun duka, menjadi penguat dalam proses akademik dan kehidupan sehari-hari. Tak lupa Alis, Deava, Desi, Hesty, Indah, Mella, Prista, dan Yuli yang telah menjadi teman terbaik penulis.
5. Keluarga besar Alm. Saminjaya dan Alm. Waryo Semitho yang selalu memberikan dukungan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan tugas akhir.
6. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Perpajakan angkatan 2021, khususnya Kelas APD atas dukungan, kerja sama, dan semangat belajar bersama.

7. Semua pihak yang telah membantu secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan ke depan. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

Semarang, 13 Juni 2025



Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.4. Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	11
2.1.1. Teori Keagenan.....	11
2.1.2. Manajemen Laba.....	13
2.1.3. Perencanaan Pajak	15
2.1.4. Beban Pajak Tangguhan	18
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis	32

2.4.1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	32
2.4.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	35
3.1.1. Variabel Independen	35
3.1.2. Variabel Dependen	36
3.2. Populasi dan Sampel	39
3.2.1. Populasi.....	39
3.2.2. Sampel	39
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4. Metode Pengumpulan Data	42
3.5. Metode Analisis Data.....	42
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2. Analisis Regresi Berganda.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2. Analisis Data	52
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2.2. Analisis Regresi Berganda.....	55
4.3. Pembahasan.....	64
4.3.1. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	64
4.3.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	66
BAB V PENUTUP.....	68
5.1. Kesimpulan	68
5.2. Keterbatasan.....	69
5.3. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71

LAMPIRAN.....	74
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Dekriptif.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Regresi Berganda	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedestisitas	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokolerasi Durbin Watson.....	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji-F)	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis (Uji-t).....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	31
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar populasi perusahaan periode 2023-2024.	74
Lampiran 2 Pemilihan Sampel	78
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian	81
Lampiran 4 Tabel Perhitungan TRR periode 2023-2024.....	84
Lampiran 5 Tabel Perhitungan DTE periode 2023-2024.....	87
Lampiran 6 Tabel Perhitungan Manajemen Laba	89
Lampiran 7 Analisis Statistik Deskriptif.....	103
Lampiran 8 Hasil Analisis Regresi Berganda	103
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas	104
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinieritas.....	104
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedestisitas.....	105
Lampiran 12 Hasil Uji Autokolerasi Durbin Watson	105
Lampiran 13 Hasil Uji Simultan (Uji-F).....	105
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	106
Lampiran 15 Hasil Uji Hipotesis (Uji-t)	106