

**PENGARUH *TAX PLANNING, DEFERED TAX EXPENSE, DEFERED  
TAX ASSET* DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP**

**MANAJEMEN LABA**

(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2019 – 2023)



Skripsi Oleh :

**NUR FADILAH HANIFAH**

**01031282126086**

**S1 AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2025**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

PENGARUH *TAX PLANNING, DEFFERED TAX EXPENSE, DEFFERED TAX ASSET* DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)

Disusun oleh :

Nama : Nur Fadilah Hanifah  
NIM : 01031282126086  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan  
09 Desember 2024

Dosen Pembimbing



Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196205071995121001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH *TAX PLANNING, DEFFERED TAX EXPENSE, DEFFERED TAX ASSET* DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2023)**

Disusun oleh :

Nama : Nur Fadilah Hanifah  
NIM : 01031282126086  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 06 januari 2025 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 10 Januari 2025

Pembimbing



Abukosim, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196205071995121001

Penguji



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198207282023212026



Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA  
NIP. 19721215200312200

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nur Fadilah Hanifah  
NIM : 01031282126086  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEFERRED TAX EXPENSE*, *DEFERRED TAX ASSET* DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Pembimbing : Abukosim, S.E., M. M., Ak  
Tanggal Ujian : 06 Januari 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 10 Januari 2025

Pembuat Pernyataan



Nur Fadilah Hanifah

NIM. 01031282126086

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan janganlah kamu (merasa) lemah dan jangan (pula) bersedih hati, sebab kamu paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang beriman”

(Qs. Ali ‘Imran:139)

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu”

(Umar bin Khattab)

“Untuk setiap langkah yang telah ditempuh, setiap tantangan yang dihadapi dan setiap dukungan yang diberikan. Semoga karya ini menjadi refleksi dari proses yang tak pernah berhenti. *Work hard until you don't have to introduce yourself!*”

Skripsi ini dipersembahkan

kepada :

- Allah SWT
- Diriku Sendiri
- Kedua Orang Tuaku
- Ketiga Saudaraku
- Sahabat dan Temanku
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Tax Planning, Deffered Tax Expense, Deffered Tax Asset* dan *Tax Avoidance* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan skripsi ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik dan saran yang bersifat membangun kearah perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Cukup banyak kesulitan yang penulis temui dalam penulisan skripsi ini, tetapi Alhamdulillah dapat penulis atasi dan selesaikan dengan baik. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Allah Swt.

Palembang, 10 Januari 2025



Nur Fadilah Hanifah

NIM. 01031282126086

## UCAPAN TERIMA KASIH

Pada kesempatan ini, saya sebagai penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, doa serta dukungan yang secara langsung atau tidak langsung yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang maha pengasih dan penyayang, yang selalu memberikan nikmat, kesempatan, kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Teristimewa untuk kedua orang tuaku tercinta, Abi dan Umi. Terima kasih atas segenap cinta dan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis, serta yang selalu mendoakan, memotivasi dan memberi segala dukungan yang sangat berharga. Terima kasih sudah menjadi orang tua yang hebat dan yang terbaik di dunia ini.
3. Untuk kedua saudaraku tersayang, Nurul Aulia dan Muhammad Daffa Alrifky yang selalu menemani dan memberikan dukungan.
4. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Ir. Mohamad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C, Ak., CA.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.**, selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
8. Bapak **Abukosim, S.E., M.M., Ak.**, selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan saran, bantuan, arahan, bimbingan, serta ilmu selama penyusunan skripsi.
9. Ibu **Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak.**, selaku dosen Penguji Seminar Proposal dan Komprehensif yang telah memberikan pengarahan, saran-saran dan masukan selama proses penulisan skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah memberikan saya ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
11. Seluruh Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus admin Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah membantu saya selama menempuh perkuliahan.
12. Keluarga besar yang saya cintai, terima kasih selalu kebersamai, memberikan semangat, dan selalu mendoakan yang terbaik.
13. Sahabat saya Adhiya Mizvi dan Putri Awalia. Terima kasih selalu mendukung, menghibur, memberikan bantuan, berjuang bersama dan menemani saya selama perkuliahan sampai dengan selesainya penulisan skripsi ini.
14. Teman dekat saya Nadiut, Helut dan Vita. Terima kasih selalu mendukung dan tetap kebersamai, serta mendengarkan cerita keluh kesah saya selama penulisan skripsi ini.



15. Teman saya sejak SMP, Mayra, Fahmi, Amanda, Nayak, Nayla dan Fina Terima kasih sudah menjadi teman haha hihi, teman healing dan teman cerita.
16. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Indralaya Angkatan 2021 lainnya, yang sudah kebersamai dan juga membantu saya selama menempuh perkuliahan dan selama penulisan skripsi ini.
17. Serta, semua pihak lainnya yang yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan banyak hal yang membantu dan mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini.
18. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Nur Fadilah Hanifah. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Untuk segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak mudah menyerah dalam mengerjakan skripsi ini. Semoga tetap kuat dan rendah hati, karena ini merupakan awal baru dari semuanya.

Palembang, 10 Januari 2025

Penulis,



Nur Fadilah Hanifah

NIM. 01031282126086

## ABSTRAK

**PENGARUH *TAX PLANNING*, *DEFFERED TAX EXPENSE*, *DEFFERED TAX ASSET* DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP  
MANAJEMEN LABA  
(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh :

**NUR FADILAH HANIFAH**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *tax planning*, *deffered tax expense*, *deffered tax asset* dan *tax avoidance* terhadap manajemen laba. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Jumlah sampel sebanyak 130 sampel yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan moderasi dengan alat bantu program SPSS 27. Dari hasil analisa data diperoleh bahwa *tax planning*, *deffered tax expense* dan *tax avoidance* tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan *deffered tax asset* berpengaruh positif terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci : *Tax Planning*, *Deffered Tax Expense*, *Deffered Tax Asset*, *Tax Avoidance*, Manajemen Laba.**

Dosen Pembimbing,



**Abukosim, S.E., M.M., Ak**

NIP. 196205071995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001

**ABSTRACT**

**THE EFFECT OF TAX PLANNING, DEFERRED TAX EXPENSE,  
DEFERRED TAX ASSET DAN TAX AVOIDANCE ON  
EARNINGS MANAGEMENT  
(Empirical Study On LQ45 Companies Listed on Indonesia Stock Exchange  
in 2019-2023)**

**By :**

**NUR FADILAH HANIFAH**

*This research aims to analyze the effect of tax planning, deferred tax expense, deferred tax asset and tax avoidance on earnings management. The population used in this study are LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019-2023. The number of samples was 130 samples determined based on the purposive sampling method. The data analysis technique used is multiple linear and moderated regression analysis using the SPSS 27. The results of the data analysis show that tax planning and deferred tax expense and tax avoidance have no effect on the earnings management, while deferred tax asset have a positive effect on the earnings management.*

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

*Advisor,*



**Abukosim, S.E., M.M., Ak**

NIP. 196205071995121001

*Acknowledged,*

*Head of Accounting Department*



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Nur Fadilah Hanifah  
NIM : 01031282126086  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh *Tax Planning, Deffered Tax Expense, Deffered Tax Asset* dan *Tax Avoidance* Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Telah diperiksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 10 Januari 2025

Dosen Pembimbing



**Abukosim, S.E., M.M., Ak**

NIP. 196205071995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



**Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA**

NIP. 197212152003122001

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### **DATA PRIBADI**

Nama : Nur Fadilah Hanifah

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat / Tanggal Lahir : Palembang, 16 Juli 2003

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Jalan Nusa Tenggara V Blok AH 29, Perumahan  
OPI RT. 034 RW. 010, Kelurahan 15 Ulu,  
Kecamatan Jakabaring, Kota Palembang.

Nomor Telepon : 082287269260

Alamat Email : diascentury727@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 87 Palembang

Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 15 Palembang

Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 03 Palembang

Perguruan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas  
Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NONFORMAL**

1. Kursus MIPA Ganesha Operation Palembang (Tahun 2017-2018)
2. Kursus Galileo (Tahun 2016-2018)

3. Kursus Bahasa Inggris Gloria (Tahun 2016-2018)
4. Kursus Bahasa Inggris Palcomtech (Tahun 2020-2021)
5. Kursus MIPA BTA 70 Palembang (Tahun 2020-2021)

### **PENGALAMAN KERJA**

1. Staff Tata Usaha di SD Negeri 74 Palembang (Tahun 2024)

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Sumsel  
(Tahun 2023)
2. Student Ambassador Indonesian Accounting Class (IAC) (Tahun 2022-2023)
3. Campus Ambassador PT Lister Teknologi Edukasi (Tahun 2022-2023)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Koordinator Bidang Sosialisasi dan Pencegahan Gerakan Siswa Anti Narkoba  
(Tahun 2018-2021)
2. Staff Muda Divisi Media Data dan Informasi, Ikatan Mahasiswa Akuntansi  
(IMA) (Tahun 2021-2022)
3. Bendahara Chapter Sumatera Selatan Jago Akuntansi (Tahun 2023-2024)
4. *Staff Learning, Research and Training* Akuntan Muda Indonesia (Tahun 2023-  
2024)
5. Anggota Muda Institut Akuntan Manajemen Indonesia (Tahun 2023-2024)

## **PENGALAMAN KEGIATAN DAN VOLUNTEER**

1. *Volunteer* pada *event campaign “Spreading Awareness Of Microaggressions”* yang diselenggarakan oleh @para.teers. (Tahun 2022)
2. *Volunteer* pada *event campaign “The Most Powerful Weapon to Change the World”* yang diselenggarakan oleh Stis Mengajar (Tahun 2022)
3. *Volunteer* pada *event campaign Indonesian Accounting Class (IAC)* (Tahun 2022)
4. *Volunteer* Kegiatan Ramadhan yang diselenggarakan oleh Komunitas Payung Kebaikan (Tahun 2023)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>x</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>xi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xixx</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xx</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN .....</b>	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	13
2.1.2. Manajemen Laba .....	15
2.1.3. <i>Tax Planning</i> (Perencanaan Pajak).....	16
2.1.4. <i>Deffered Tax Expense</i> (Beban Pajak Tangguhan).....	17
2.1.5. <i>Deffered Tax Asset</i> (Aset Pajak Tangguhan) .....	17
2.1.6. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	19
2.2. Penelitian Terdahulu.....	20
2.3. Alur Pikir.....	25



2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	25
2.4.1.	Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Manajemen Laba .....	26
2.4.2.	Pengaruh <i>Deffered Tax Expense</i> Terhadap <i>Manajemen Laba</i> .....	27
2.4.3.	Pengaruh <i>Deffered Tax Asset</i> Terhadap Manajemen Laba.....	28
2.4.4.	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Manajemen Laba .....	30
2.4.5.	Pengaruh <i>Tax Planning, Deffered Tax Expense, Deffered Tax Asset</i> dan <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Manajemen Laba.....	30
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian .....	32
3.2.	Rancangan Penelitian .....	32
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	33
3.4.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
3.4.1.	Populasi Penelitian .....	33
3.4.2.	Sampel Penelitian.....	34
3.5.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	37
3.5.1.	Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	37
3.5.2.	Variabel Bebas (Variabel Independen).....	38
3.5.2.1.	<i>Tax Planning</i> (Perencanaan Pajak) .....	38
3.5.2.2.	<i>Deffered Tax Expense</i> (Beban Pajak Tangguhan).....	39
3.5.2.3.	<i>Deffered Tax Asset</i> (Aset Pajak Tangguhan).....	39
3.5.2.4.	<i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	40
3.6.	Metode Pengumpulan Data .....	40
3.7.	Teknik Analisis Data .....	41
3.7.1.	Uji Statistika Deskriptif.....	42
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.7.2.1.	Uji Normalitas Data.....	42
3.7.2.2.	Uji Multikolinearitas Data .....	43
3.7.2.3.	Uji Heteroskedastisitas Data.....	43
3.7.2.4.	Uji Autokorelasi Data .....	44
3.7.3.	Analisis Regresi Linear Berganda .....	45
3.7.4.	Uji Hipotesis.....	46
3.7.4.1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47

3.7.4.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	48
3.7.4.3.	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	49
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
4.1.	Hasil Penelitian .....	50
4.1.1.	Gambaran Umum Penelitian.....	50
4.1.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik .....	57
4.1.3.1.	Uji Normalitas Data.....	57
4.1.3.2.	Uji Multikolinearitas Data .....	64
4.1.3.3.	Uji Heteroskedastisitas Data.....	65
4.1.3.4.	Uji Autokorelasi Data.....	66
4.1.4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	67
4.1.5.	Pengujian Hipotesis .....	69
4.1.5.1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	69
4.1.5.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	70
4.1.5.3.	Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	73
4.2.	Pembahasan.....	74
4.2.1.	Pengaruh <i>Tax Planning</i> Terhadap Manajemen Laba .....	75
4.2.2.	Pengaruh <i>Deffered Tax Expense</i> Terhadap Manajemen Laba.....	77
4.2.3.	Pengaruh <i>Deffered Tax Asset</i> Terhadap Manajemen Laba.....	78
4.2.4.	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Manajemen Laba .....	80
4.2.5.	Pengaruh <i>Tax Planning, Deffered Tax Expense, Deffered Tax Asset</i> dan <i>Tax Avoidance</i> Terhadap Manajemen Laba.....	80
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
5.1.	Kesimpulan .....	83
5.2.	Keterbatasan Penelitian .....	85
5.3.	Saran .....	86
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1. Kriteria Penentuan Sampel Penelitian .....	35
Tabel 3.2. Data Sampel Perusahaan .....	36
Tabel 3.3. Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	45
Tabel 4.1. Kriteria Penentuan Sampel.....	51
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif (Sebelum <i>Outlier</i> ).....	52
Tabel 4.3. Hasil Statistik Deskriptif (Setelah <i>Outlier</i> ).....	53
Tabel 4.4. Data <i>Outlier</i> .....	54
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i> ).....	54
Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i> ).....	60
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas Data .....	64
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi Data.....	66
Tabel 4.9. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	67
Tabel 4.10. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
Tabel 4.11. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	71
Tabel 4.12. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F) .....	74
Tabel 4.13. Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Nilai Laba Perusahaan LQ45 Tahun 2019-2023 .....	4
Gambar 2.1. Alur Pikir .....	25
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas <i>Probability Plot</i> (Sebelum <i>Outlier</i> ) .....	59
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas Diagram Histogram (Sebelum <i>Outlier</i> ) .....	60
Gambar 4.3. Hasil Uji Normalitas <i>Probability Plot</i> (Setelah <i>Outlier</i> ).....	63
Gambar 4.4. Hasil Uji Normalitas Diagram Histogram (Setelah <i>Outlier</i> ).....	63
Gambar 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas Data .....	65

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan Penelitian .....	92
Lampiran 2. Data Variabel <i>Tax Planning</i> (X1).....	93
Lampiran 3. Data Variabel <i>Deffered Tax Expense</i> (X2).....	94
Lampiran 4. Data Variabel <i>Deffered Tax Asset</i> (X3).....	95
Lampiran 5. Data Variabel <i>Tax Avoidance</i> (X4) .....	96
Lampiran 6. Data Variabel Manajemen Laba (Y) .....	97
Lampiran 7. Data <i>Outlier</i> .....	98
Lampiran 8. Hasil Uji <i>Outlier</i> Menggunakan <i>Boxplot</i> .....	99
Lampiran 9. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	101
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas Data .....	102
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinieritas Data .....	105
Lampiran 12. Hasil Uji Heterokedastisitas Data.....	106
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi Data .....	106
Lampiran 14. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	107
Lampiran 15. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	107
Lampiran 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	108
Lampiran 17. Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	108

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Perekonomian Indonesia menunjukkan tren pertumbuhan yang positif dalam beberapa tahun terakhir, tercermin dari data Badan Pusat Statistik (BPS) yang mencatat pertumbuhan ekonomi sebesar 5,05% pada tahun 2023. Pertumbuhan ini menunjukkan konsistensi dibandingkan tahun 2022 yang mencapai 5,31% (BPS, 2024). Pertumbuhan ini didorong oleh membaiknya aktivitas ekonomi domestik dan meningkatnya permintaan global. Hal ini mendorong perusahaan di Indonesia untuk terus berupaya meningkatkan profitabilitas dan nilai perusahaan agar tetap kompetitif dan menarik bagi investor (Sekarsari *et al.*, 2024).

Pasar modal memainkan peranan krusial dalam menyediakan sumber pendanaan bagi perusahaan melalui penawaran saham di Bursa Efek Indonesia (BEI) (Sholikah *et al.*, 2022). Di sisi lain, investor membutuhkan informasi yang relevan, akurat dan terpercaya untuk membuat keputusan investasi yang tepat. Salah satu informasi penting yang dibutuhkan adalah laporan keuangan perusahaan, khususnya laporan laba rugi (Efesus, 2023).

Pada suatu perusahaan, manajer adalah orang yang bertanggung jawab atas laporan keuangan perusahaan karena manajer secara sengaja mengubah atau merekayasa laporan keuangan perusahaan guna mendapatkan manfaat personal. Manajer sering mengubah atau menambah informasi dalam laporan keuangan agar tidak mengandung informasi yang sebenarnya. Oleh karena itu, laporan keuangan

perlu mencakup keterangan yang akurat tentang kondisi perusahaan (Devitasari, 2022). Ini adalah dasar manajer untuk menerapkan praktik manajemen laba.

Manajemen laba adalah strategi yang digunakan oleh manajer untuk mengelola laba perusahaan dengan tujuan mendapatkan keuntungan baik bagi dirinya maupun perusahaan, sehingga mencapai kesejahteraan bersama (Fitria *et al.*, 2023). Manajemen laba juga dapat merusak kredibilitas laporan keuangan dengan menambahkan bias dan mengganggu pengguna laporan keuangan yang mengandalkan angka laba yang sudah dimanipulasi sebagai angka yang sebenarnya (Fitriani & Sulistyawati, 2022). Meskipun beberapa menganggap bahwa manajemen laba merupakan bagian dari kebebasan dalam memilih metode akuntansi untuk mengatur laba, pendekatan ini tetap dapat memengaruhi persepsi atas keadaan sebenarnya dalam laporan keuangan (Fitria *et al.*, 2023).

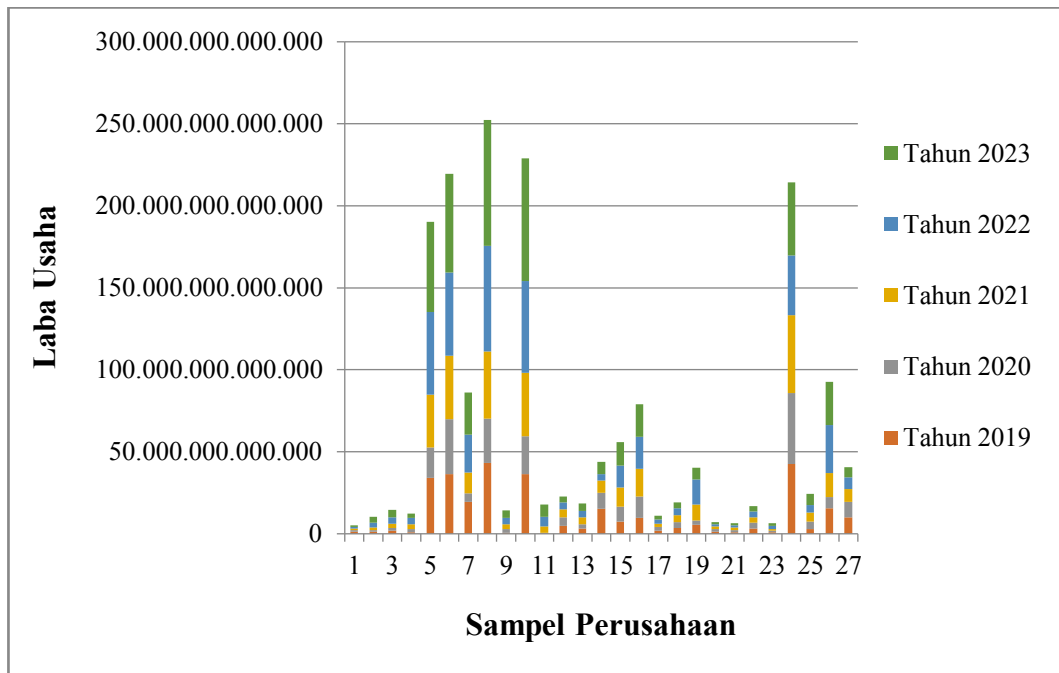
Beberapa fenomena dalam pelaporan keuangan muncul akibat praktik manajemen laba. Salah satu contohnya adalah fenomena manajemen laba yang terjadi pada perusahaan BUMN farmasi PT Indofarma Tbk (INAF). Sebelumnya INAF juga menjadi perbincangan karena belum membayar gaji karyawan dari bulan Maret 2024 lalu karena kondisi keuangan yang minus. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dalam Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) investigasi atas pengelolaan keuangan INAF dan anak perusahaannya periode 2020-2023 menemukan indikasi manipulasi laporan keuangan yang berpotensi merugikan negara hingga Rp 371,8 miliar. Dugaan manipulasi ini bukan hal baru bagi INAF. Pada tahun 2004, Bapepam (sekarang OJK) pernah menjatuhkan sanksi denda Rp 500 juta kepada direksi INAF terkait penyajian laporan keuangan tahun 2001. Baru-

baru ini pada Mei 2024, Komisaris Utama INAF, Laksono Trisnantoro mengundurkan diri dan mengungkapkan dugaan manipulasi yang telah berlangsung sejak lama. Hasil temuan BPK menunjukkan adanya penyimpangan dalam pengelolaan keuangan INAF beserta anak perusahaannya, seperti pembengkakan persediaan, manipulasi transaksi dan pencatatan yang tidak benar. Akibatnya, laporan keuangan perusahaan tidak mencerminkan keadaan keuangan yang sesungguhnya, yang pada gilirannya dapat menyesatkan para pemangku kepentingan dalam membuat keputusan yang tepat (Olin & Priyadi, 2024).

Fenomena manajemen laba dapat dilihat melalui data laba usaha perusahaan yang dihitung melalui laporan keuangan, termasuk Perusahaan-perusahaan yang tergabung dalam indeks LQ45 di Indonesia. Indeks LQ45 merupakan perusahaan yang mencakup 45 perusahaan besar dengan kapitalisasi pasar tinggi yang menarik minat investor karena likuiditas dan fundamental perusahaan yang baik. Perusahaan dalam indeks ini harus tercatat di BEI selama minimal tiga bulan dan berada di antara 60 besar transaksi saham (Sucayono, 2024). Menurut laporan Otoritas Jasa Keuangan (OJK), menyatakan bahwa sekitar 35% perusahaan publik di Indonesia terindikasi melakukan manajemen laba, dengan 22% diantaranya berasal dari perusahaan LQ45 (OJK, 2024).

Berikut adalah persentase data yang disajikan dalam bentuk grafik diagram batang mengenai tingkat laba usaha perusahaan LQ45 yang dihitung dengan proksi distribusi laba.





*Sumber : www.idx.co.id*

**Gambar 1.1. Nilai Laba Perusahaan LQ45 Tahun 2019-2023**

Berdasarkan data yang telah disajikan di atas, terlihat bahwa nilai laba usaha perusahaan-perusahaan yang tergabung dalam indeks LQ45 mengalami fluktuasi dari tahun 2019 hingga 2023. Secara umum, laba usaha menunjukkan tren peningkatan yang signifikan pada tahun 2021, mencapai titik tertinggi, sebelum mengalami penurunan pada tahun 2022 dan 2023. Tahun 2020 mencatatkan laba yang lebih rendah dibandingkan tahun 2021, tetapi lebih tinggi dibandingkan tahun 2019. Hal ini mengindikasikan adanya dinamika dalam kinerja keuangan perusahaan-perusahaan LQ45 yang dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor ekonomi dan kebijakan manajemen laba.

Tindakan manajemen laba yang diterapkan oleh agen berpotensi menyebabkan distorsi informasi dalam laporan keuangan. Konflik kepentingan antara agen dan principal menciptakan asimetri informasi di antara keduanya

(Jensen & Meckling, 1976). Agen mempunyai pengetahuan yang lebih mendalam tentang perusahaan dibandingkan principal, sehingga agen memiliki kemampuan untuk memanipulasi angka-angka dalam laporan keuangan melalui kebijakan yang dipilih. Meskipun praktik manipulasi laba ini tidak menyimpang dari standar akuntansi, agen cenderung memanfaatkan opsi-opsi yang tersedia dalam standar tersebut untuk memenuhi tujuan pribadi mereka (Apriadi *et al.*, 2022). Oleh karena itu, penting untuk melakukan investigasi mendalam terhadap praktik manajemen laba.

Dalam penelitian ini, pengukuran manajemen laba dilakukan dengan menggunakan pendekatan distribusi laba. Pendekatan ini mengidentifikasi batas-batas pelaporan laba (*earnings thresholds*) dan menemukan bahwa perusahaan yang berada di bawah batas tersebut akan berusaha melewatinya dengan melakukan manajemen laba. Menurut Philips *et al.* (2003), manajer melakukan manajemen laba dengan pendekatan distribusi laba karena mereka menyadari bahwa pihak eksternal, seperti investor, bank dan pemasok, menggunakan batas pelaporan laba untuk menilai kinerja manajer.

Terdapat beberapa faktor yang dapat memengaruhi manajemen laba dalam suatu perusahaan, diantaranya *tax planning* (perencanaan pajak), *deffered tax expense* (beban pajak tangguhan), *deffered tax asset* (aset pajak tangguhan) dan *tax avoidance* (penghindaran pajak). Perusahaan menggunakan perencanaan pajak untuk mengoptimalkan kewajiban pajaknya, yang berdampak pada laporan laba. Selain itu, aset dan beban pajak tangguhan serta strategi penghindaran pajak

memengaruhi pengakuan laba dan pengurangan pajak yang harus dibayar (Fitria *et al.*, 2023).

*Tax planning* adalah bagian penting dari manajemen pajak yang bertujuan untuk memperkirakan jumlah pajak yang harus dibayar serta strategi untuk mengurangi pembayaran pajak dan menghindari kewajiban pajak (Puspito & Karlina, 2024). Pada penelitian ini, perencanaan pajak dihitung dengan menggunakan *tax retention rate*, yang menilai efektivitas pengelolaan pajak pada laporan keuangan tahunan Perusahaan (Wulanningsih & Sulistyowati, 2022). Semakin besar keuntungan perusahaan, semakin tinggi jumlah pajak yang harus dibayarkan. Oleh karena itu, perusahaan berusaha meminimalkan pengeluaran untuk pajak dengan melakukan manajemen laba (Olin & Priyadi, 2024).

Hal tersebut sejalan dengan penelitian Maryam *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur (sub sektor otomotif) yang terdaftar di BEI tahun 2010-2019, Wulanningsih & Sulistyowati (2022) pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020, Fitria *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 dan Windi *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019, yang menyatakan bahwa *tax planning* (perencanaan pajak) berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan menurut Juliani *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2017-2020 dan Gulo & Mappadang (2022) pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods* di BEI tahun 2016-2020, menyatakan bahwa *tax planning* (perencanaan pajak) tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Karena hasil

penelitian sebelumnya masih terdapat perbedaan, maka variabel *tax planning* akan diuji lagi dalam penelitian ini.

Faktor kedua yang dapat memengaruhi manajemen laba adalah *deffered tax expense* (beban pajak tangguhan). *Deffered tax expense* adalah perbedaan antara laba akuntansi dan laba pajak yang dihitung sesuai peraturan perpajakan. Pada penelitian ini, *deffered tax expense* dihitung dengan menggunakan indikator membobot *deffered tax expense* dengan total aktiva atau total aset. Beban pajak tangguhan terjadi ketika penghasilan sebelum pajak melebihi penghasilan yang kena pajak, sehingga pajak yang harus dibayar lebih besar daripada pajak yang sebenarnya terutang, yang menghasilkan beban pajak yang ditangguhkan (Wulansari & Nuswandari, 2024).

Hal tersebut sejalan dengan penelitian Juliani *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2017-2020 dan Windi *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019, yang menyatakan bahwa *deffered tax expense* (beban pajak tangguhan) berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Sedangkan menurut Maryam *et al.* (2023) pada perusahaan manufaktur (sub sektor otomotif) yang terdaftar di BEI tahun 2010-2019, Wulanningsih & Sulistyowati (2022) pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020 dan Gulo & Mappadang (2022) pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods* di BEI tahun 2016-2020, yang menyatakan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Karena masih terdapat perbedaan hasil pada

penelitian sebelumnya, maka variabel *deffered tax expense* akan diuji kembali dalam penelitian ini.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Fitria *et al.* (2023) yang berjudul “Pengaruh Perencanaan Pajak, *Deffered Tax Expense*, *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI”. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian ini menambahkan variabel independen lainnya, yaitu variabel *deffered tax asset* (aset pajak tangguhan) dan variabel *tax avoidance* (penghindaran pajak).

Ketertarikan peneliti pada variabel *deffered tax asset* (aset pajak tangguhan) dikarenakan tingginya tingkat *deffered tax asset* yang dilakukan oleh perusahaan, cenderung akan menyebabkan manajer mengimplementasikan *earnings management* yang lebih besar (Wulanningsih & Sulistyowati, 2022). Selain itu, ketertarikan peneliti pada variabel *tax avoidance* (penghindaran pajak) dikarenakan memungkinkan mereka untuk mengukur sejauh mana perusahaan menggunakan strategi untuk menghindari pembayaran pajak yang dianggap agresif. Ini membantu dalam memahami dampak kebijakan perpajakan perusahaan terhadap kinerja keuangan, risiko peraturan pajak, serta implikasi sosial dan reputasional dari praktik tersebut. Selain itu, penambahan variabel *deffered tax asset* (aset pajak tangguhan) dan variabel *tax avoidance* (penghindaran pajak) ini dilakukan karena masih terdapat gap penelitian dari hasil penelitian-penelitian sebelumnya.

Perbedaan selanjutnya terletak pada objek penelitian. Pada penelitian sebelumnya menggunakan objek perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021, sedangkan objek penelitian ini dilakukan pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI. Selain itu, peneliti juga menambahkan periode pengamatan dengan laporan tahunan terbaru yaitu periode tahun 2019-2023.

Ketertarikan peneliti memilih perusahaan LQ45 sebagai objek dalam penelitian, dikarenakan perusahaan yang tercatat di indeks LQ45 memiliki likuiditas tinggi, kapitalisasi pasar besar dan didukung oleh fundamental perusahaan yang baik. Selain itu, perusahaan LQ45 juga dianggap sebagai benchmark untuk menilai kinerja investasi berbasis pasar modal dan mencerminkan pergerakan saham yang aktif diperdagangkan. Oleh karena itu, penelitian terhadap perusahaan LQ45 dapat memberikan gambaran yang lebih akurat tentang kinerja keuangan dan strategi bisnis yang efektif, serta memberikan referensi yang kuat untuk keputusan investasi di pasar modal Indonesia.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan sebelumnya dan terdapat fenomena yang teridentifikasi bersamaan dengan masih adanya gap penelitian dari beberapa penelitian-penelitian sebelumnya, maka judul dari penelitian ini adalah **“Pengaruh *Tax Planning, Deffered Tax Expense, Deffered Tax Asset* dan *Tax Avoidance Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)*”**.

## 1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, peneliti menyusun rumusan masalah sebagai berikut:

- 1) Bagaimana pengaruh *tax planning* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
- 2) Bagaimana pengaruh *deffered tax expense* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
- 3) Bagaimana pengaruh *deffered tax asset* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
- 4) Bagaimana pengaruh *tax avoidance* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?
- 5) Bagaimana pengaruh *tax planning, deffered tax expense, deffered tax asset* dan *tax avoidance* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat diketahui tujuan penelitian ini ialah sebagai berikut:

- 1) Menguji dan menganalisis pengaruh *tax planning* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019- 2023.
- 2) Menguji dan menganalisis pengaruh *deffered tax expense* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019- 2023.

- 3) Menguji dan menganalisis pengaruh *deffered tax asset* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019- 2023.
- 4) Menguji dan menganalisis pengaruh *tax avoidance* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019- 2023.
- 5) Menguji dan menganalisis pengaruh *tax planning, deffered tax expense, deffered tax asset* dan *tax avoidance* terhadap manajemen laba pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat, baik secara teoritis maupun praktis yaitu sebagai berikut:

##### 1) Aspek Teoritis

###### 1) Bagi Peneliti

Penelitian ini dimaksudkan bisa memberi kontribusi dalam peningkatan pengetahuan dan pemahaman terkait pengaruh *tax planning, deffered tax expense, deffered tax asset* dan *tax avoidance* terhadap manajemen laba.

###### 2) Bagi Peneliti Selanjutnya

Melalui analisis data dan temuan yang diperoleh dari penelitian, penelitian ini mungkin akan memberikan kontribusi dalam pengembangan teori akuntansi yang sudah ada khususnya bidang perpajakan. Penelitian ini dapat membuka jalan bagi penelitian lebih lanjut yang memperdalam



pemahaman mengenai hubungan antara faktor-faktor perpajakan dan manajemen laba.

## 2) Aspek Praktis

### 1) Untuk Pemerintah

Penelitian ini dapat membantu pemerintah memerangi praktik manajemen laba yang tidak etis di Perusahaan LQ45. Pemerintah dapat membuat kebijakan yang mendorong praktik akuntansi yang lebih transparan dan jujur jika mereka memiliki pemahaman yang lebih baik tentang komponen yang memengaruhi manajemen laba.

### 2) Untuk Perusahaan

Studi ini dapat menghasilkan rekomendasi strategis untuk perusahaan LQ45 terkait dengan manajemen laba. Rekomendasi ini dapat digunakan oleh perusahaan untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi strategi perpajakan mereka untuk mencapai tujuan manajemen laba yang optimal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ambara & Irawati. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Arus Kas Bebas Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(3), 379–389. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v3i3.2064>
- Apriadi, R., Angelina, R. P., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di Indonesia. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 305–315. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1532>
- Ayem, S. (2021). Pengaruh kebijakan dividen adopsi IFRS dan tax avoidance terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 3(1), 43–52. <https://doi.org/10.24964/japd.v3i1.1204>
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Laporan Ekonomi Indonesia 2023*. Badan Pusat Statistik. Diunduh dari: <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2024/02/05/2379/ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2023-tumbuh-5-04-persen--y-on-y-.html> tanggal 4 Agustus 2024
- Devitasari, L. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Pajak Dan Bisnis (Journal of Tax and Business)*, 3(1), 12–23. <https://doi.org/10.55336/jpb.v3i1.41>
- Fitria Puteri Sholikhah, Putri, W., & Rosalinda Maria Djangi. (2022). Peranan Pasar Modal Dalam Perekonomian Negara Indonesia. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 3(2), 341–345. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i2.496>
- Fitria, R., Satria, D. I., Indrayani, I., & Yunita, N. A. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 1(2), 204–220. <https://doi.org/10.29103/jam.v1i2.8618>
- Fitriani, D., & Sulistyawati, A. I. (2022). Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur: Suatu Kajian Empiris. *Solusi*, 20(1), 40. <https://doi.org/10.26623/slsi.v20i1.4563>
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 27* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba.

*Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 162–175.  
<https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2627>

Handayani, M., & Utami, T. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(2), 406–416.  
<https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i2.734>

Handayani *et al.* (2020). The Effect Of Tax Planning and Deferred Tax Expense To Earnings Management. *EPRA International Journal of Research and Development (IJRD)*, 5(6), 111–117. <https://doi.org/10.36713/epra3394>

Husni, M. H. M., & Idayu, R. (2022). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Profitabilitas dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. “*LAWSUIT*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 77–91.  
<https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5177>

Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 212 tentang Akuntansi Pajak Penghasilan* (Revisi 2024). Ikatan Akuntan Indonesia. [https://web.iaiglobal.or.id/BeritaIAI/detail/sak\\_indonesia\\_update\\_-\\_psak\\_berlaku\\_efektif\\_2024\\_dan\\_setelahnya#gsc.tab=0](https://web.iaiglobal.or.id/BeritaIAI/detail/sak_indonesia_update_-_psak_berlaku_efektif_2024_dan_setelahnya#gsc.tab=0)

Jadi *et al.* (2021). The Role of Corporate Social Responsibility Disclosure In Indonesia: How Do Bonus, Debt Covenant, Tax Avoidance Affect Earnings Quality. *Hong Kong Journal of Social Sciences*, 58, 285–300.  
<https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10155>

Jensen & Meckling. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(76\)90026-x](https://doi.org/10.1016/0304-405x(76)90026-x)

Juliani *et al.* (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan dan *Deffered Tax Expense* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2020. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 24(1), 2579-3055. <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v23i2.6915>

Maryam, Zainuddin, Hamdiah, C., & Rusmina, C. (2023). Pengaruh Corporate Governance , Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur ( Sub Sektor Otomotif ) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 9(3), 798–81. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i3.1192>

Maulina & Muslim. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan *Costumer Non Cyclical* Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2021. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 28(1), 37–47.  
<https://doi.org/10.23960/jak.v28i1.835>

- Melasari, T., Widagdo, S., & Sari, N. K. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan Dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jakuma: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Keuangan*, 4(2), 75–88. <https://doi.org/10.31967/jakuma.v4i2.964>
- Millenia *et al.* (2023). Pengaruh Struktur Modal, Kebijakan Dividen, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei 2016-2020. *Reslaj : Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 5(6), 2610–2617. <https://doi.Org/10.47467/Reslaj.V5i5.2360>
- Nurhalija & Masyitah. (2023). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, *Deffered Tax Expense* dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021. *Jurnal Widya*, 4(2), 485–500. <https://doi.org/10.54593/awl.v4i2.217>
- Nurul. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Insentif Pajak dan Pertumbuhan Laba Terhadap Manajemen Laba: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 12(1), 59–71. <https://doi.org/10.21067/jrma.v12i1.9225>
- Olin, & Priyadi. (2024). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan & Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 449–456. <https://doi.org/10.47233/jakbs.v2i2>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Laporan Tahunan 2023: Indikasi Praktik Manajemen Laba di Perusahaan Publik*. Otoritas Jasa Keuangan. Diunduh dari: <https://www.ojk.go.id/id/data-dan-statistik/laporan-tahunan/Pages/Laporan-Tahunan-OJK-2023.aspx> tanggal 7 Agustus 2024
- Puspito, G. W. C., & Karlina, L. (2024). Pengaruh Tax Planning, Aset Pajak Tangguhan, dan Tax Avoidance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022). *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1491–1506. <https://doi.org/10.37481/jmeb.v4i3.946>
- Putri, A. R., & Efendi, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(3), 30-45. <https://doi.org/10.24610/lawsuit.v1i2.0585>
- Rahayu & Nadi. (2024). *The Effect of Deferred Tax Assets and Company Size on Profit Management With Operating Cash Flow As A Moderating Variable*. *e-Co-Buss*, 6(3), 1648-1661. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i3.1157>

- Safitri, A., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 1(4), 626–670. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Sari, E., & Karlina, L. (2024). Pengaruh Tax Planning, Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022). *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1331–1346. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i3.908>
- Sekarsari, D., Az Zahra, F. A., Ayuningtyas, F. R., & Fadilla, A. (2024). Analisis Dinamika Inflasi dan Implikasinya terhadap Stabilitas Ekonomi di Indonesia. *Journal of Macroeconomics and Social Development*, 1(3), 1–9. <https://doi.org/10.47134/jmsd.v1i3.194>
- Sholikah *et al.* (2022). Peranan Pasar Modal Dalam Perekonomian Negara Indonesia. *ARBITRASE: Journal Of Economics And Accounting*, 3(2), 341-345. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i2.496>
- Sucayono, S. (2024). Pengaruh Jumlah Kasus Covid-19 terhadap Harga Saham dan Profitabilitas pada Perusahaan Indeks LQ45. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 4(1), 87–95. <https://doi.org/10.37481/jmh.v4i1.710>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wardoyo, D. U., Ramadhanti, A. D., & Annisa, D. U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Ekonomi*, 2(1), 180–197.
- Watts and Zimmerman. (1986). *Positive Theory of Accounting*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall. Prentice.
- Wijaya, A. M., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *Nikamabi : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 1(2), 1–13. <https://doi.org/10.31253/ni.v1i2.1560>
- Windi *et al.* (2023). *Tax Planning, Leverage dan Deffered Tax Expense Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019*. *Pareso Journal*, 5(4), 295–312. <https://doi.org/10.1234/pareso.v5i4.5678>
- Wulanningsih, F., & Sulistyowati, E. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal*

*Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(6), 123-135.  
<https://doi.org/10.33005/SENAPAN.V11I1.130>

Wulansari, D., & Nuswandari, C. (2024). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus Perusahaan Consumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di BEI 2019-2021). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(3), 4184–4191. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i3.7082>

Yacobus Efesus. (2023). Pengaruh publikasi laporan keuangan perusahaan terhadap pengambilan keputusan investasi. *Jurnal Ilmiah Bongaya*, 7(1), 21–29. <https://doi.org/10.19070.v14i1.548>

Yani, V. F. (2023). Pengaruh Leverage , Firm Size , dan Profitability terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 30-35. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v14i1.252>

Yuliawati, Y., & Sutrisno, P. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 203–222. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9125>

Zai & Masyitah. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Dan Konsumsi Periode 2018-2020. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(1), 28-51. <https://doi.org/10.55606/jumia.v1i1.1081>