



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

**(STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG
KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 –2022)**

Skripsi

Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

ALFIATUN NISA'

NIM. 2020-12-044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**



**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, BEBAN
PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK
TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN
LABA
(STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG
KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:
ALFIATUN NISA'
NIM. 2020-12-044

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
ASET PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMEN PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022)

Oleh:
Alfiatun Nisa'
NIM. 2020-12-044

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 24 Agustus 2024

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zulyati, S.E., M.Si., AK., CA
NIDN. 0603037801

Pembimbing I

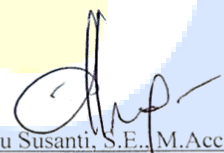

Nita Andriyani Budiman, S.P., M.Si., Akt.
NIDN. 0614108502

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing II


Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak
NIDN. 0606128603

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Tidak ada ujian yang tidak bisa diselesaikan. Tidak ada kesulitan yang melebihi batas kesanggupan. Karena Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kadar kesanggupannya” (Qs. Al – Baqarah: 286)

PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan untuk

Ibuku yang selalu mendoakan, memberi nasihat, memberi semangat dan meyakinkan bahwa skripsi itu tidak sulit, bapakku yang selalu memberikan semua yang aku butuhkan untuk bisa menyelesaikan perkuliahan ini, nenekku yang selalu mendoakan agar bisa menyelesaikan perkuliahan ini dan menjadi orang sukses dan adikku yang memberikanku semangat

Terimakasih untuk setiap doa, kasih sayang, motivasi, semangat, nasihat, dan arahan yang selalu diberikan, semoga Allah SWT memberikan umur yang panjang dan selalu melindungi kalian semua dimanapun dan kapanpun

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

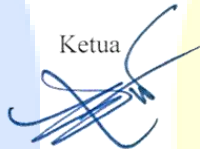
**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,
ASET PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA
(STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMEN PRIMER YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 – 2022**

Oleh:
Alfiatun Nisa'
NIM.2020-12-044

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 24
Agustus 2024 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Ak.
NIDN. 0622026301

Sekretaris



Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt.
NIDN. 0614108502

Anggota



Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN. 0606128603

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis




Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M.
NIDN. 0616077304

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya tulis orang lain yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 19 Agustus 2024
Penyusun,

Alfiatun Nisa'
NIM. 2020-12-044

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, perencanaan pajak, dan kualitas audit terhadap manajemen laba pada perusahaan barang konsumen primer. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Sampel penelitian ini berjumlah 134 data observasi diperoleh menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dengan menggunakan alat analisis Eviews 13. Hasil dari penelitian ini adalah penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap manajemen laba, sedangkan perencanaan pajak berpengaruh negatif terhadap manajemen laba.

Kata kunci: Penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, aset pajak tangguhan, perencanaan pajak, kualitas audit dan manajemen laba

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of tax avoidance, deferred tax expenses, deferred tax assets, tax planning, and audit quality on earnings management in primary consumer goods companies. The population in this research is primary consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. This research sample consisted of 134 observation data obtained using purposive sampling techniques. This research method uses a panel data regression analysis method using the Eviews 13 analysis tool. The results of this research are that tax avoidance, deferred tax expenses, deferred tax assets, and audit quality have no effect on earnings management, while tax planning has a negative effect on earnings management.

Key words: *Tax avoidance, deferred tax expenses, deferred tax assets, tax planning, audit quality and earnings management.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan hidayah, inayah, serta melimpahkan rahmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK, BEBAN PAJAK TANGGUHAN, ASET PAJAK TANGGUHAN, PERENCANAAN PAJAK, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA (STUDI PADA PERUSAHAAN BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)” ini dengan baik. Penulisan skripsi ini dimaksudkan sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Atas dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak dalam penyusunan proposal skripsi ini, maka penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., AK., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Nita Andriyani Budiman, S.E, M.Si, Akt. selaku dosen pembimbing pertama yang selalu sabar dalam memberikan bimbingan, arahan, dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Diah Ayu Susanti, S.E., M.Acc., Ak selaku dosen pembimbing kedua yang selalu sabar dalam memberikan bimbingan, arahan, dan saran dalam penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah mendidik penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Kedua orang tuaku, Bapak Suradi dan Ibu Rubiyati Ningsih yang selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, dan doa bagi kelancaran studi saya hingga dapat sampai pada tahap ini.
7. Nenekku Parisah yang selalu mendoakan dan memberi nasihat yang baik bagi saya demi kelancaran studi saya hingga dapat sampai pada tahap ini.
8. Adik perempuanku Naya Alisatun Ni'ma yang memberikan semangat demi kelancaran studi saya hingga dapat sampai pada tahap ini.
9. Untuk sahabat SMA dari grup Wagu yang masih berteman baik dengan saya, yang selalu memberikan semangat dan doa demi kelancaran penulisan skripsi ini.
10. Untuk sahabatku dari grup Qubetu (Eni, Nisa, Nabila) yang selalu menghiburku, memberikan semangat, motivasi dan juga mendoakan agar lancar dalam menyelesaikan skripsi ini
11. Untuk sahabat kuliahku Windi, Nisa, Ulia, Rosalia, winda, Umi, Iva yang selalu memberikan bantuan, memberikan semangat dan motivasi agar bisa menyelesaikan skripsi ini.
12. Untuk diriku sendiri, terimakasih sudah berusaha dan bertahan sampai sejauh ini, meskipun banyak rintangan kamu tetap semangat untuk terus melangkah. Terimakasih sudah menjadi orang yang kuat dan tidak mau menyerah, dan terimakasih untuk diriku sendiri kamu hebat.

13. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca, sehingga skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Kudus, 19 Agustus 2024
Penyusun,

Alfiatun Nisa'
NIM. 2020-12-044

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
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 Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup	7
1.3. Perumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	8
1.5. Kegunaan Penelitian	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan	10
2.1.2. Manajemen Laba	11
2.1.3. Penghindaran Pajak	12
2.1.4. Beban Pajak Tangguhan.....	13
2.1.5. Aset Pajak Tangguhan.....	14
2.1.6. Perencanaan Pajak.....	16
2.1.7. Kualitas Audit.....	17
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	23
2.4. Perumusan Hipotesis.....	26
2.4.1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba	27
2.4.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	28
2.4.3. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba	29
2.4.4. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba	30
2.4.5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba.....	31
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 33
3.1. Rancangan Penelitian.....	33
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.2.1. Variabel Dependen (Manajemen Laba)	34

3.2.2. Variabel Independen.....	36
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4. Populasi dan Sampel.....	42
3.4.1. Populasi	42
3.4.2. Sampel	42
3.5. Pengumpulan Data.....	43
3.6. Pengolahan Data	43
3.7. Analisis Data.....	44
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.7.2. Uji Pemilihan Model Data Panel.....	44
3.7.3. Analisis Regresi Data Panel	46
3.7.4. Uji Asumsi Klasik	46
3.7.5. Pengujian Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.2. Penyajian Data	51
4.3. Analisis Statistik Deskriptif	52
4.4. Pemilihan Model Data Panel	56
4.4.1 Uji <i>Chow</i>	56
4.4.2 Uji <i>Langrange Multiplier</i>	57
4.5. Uji Asumsi Klasik.....	58
4.5.1. Uji Normalitas	58
4.5.2. Uji Multikolinearitas	60
4.5.3. Uji Heteroskedastisitas	61
4.5.4. Uji Autokorelasi	61
4.6. Analisis Data Panel dengan <i>Common Effect Model</i>	62
4.7. Pengujian Hipotesis	63
4.7.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
4.7.2 Uji F (Uji Simultan).....	64
4.7.3 Uji t (Uji Parsial).....	64
4.8. Pembahasan	66
4.8.1. Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba	66
4.8.2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba...	68
4.8.3. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	70
4.8.4. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba.....	72
4.8.5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	74
BAB V PENUTUP.....	76
5.1. Kesimpulan Penelitian	76
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	78
5.3. Saran Penelitian	79
DAFTAR PUSTAKA	80

LAMPIRAN.....	84
---------------	----



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	51
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	52
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Sesudah <i>Outlier</i>	53
Tabel 4.4 Uji <i>Chow</i>	56
Tabel 4.5 Uji <i>Langrange Multiplier</i>	57
Tabel 4.6 Pemilihan Model Data Panel.....	58
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4.10 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i>	62
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	63
Tabel 4.12 Uji F (Uji Simultan).....	64
Tabel 4.13 Uji t (Uji Parsial).....	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Data Nilai <i>Discretionary Accrual</i> Perusahaan Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	26
Gambar 4.1 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	59
Gambar 4.2 Uji Normalitas Sesudah <i>Outlier</i>	59



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022
- Lampiran 2 Perhitungan Sampel Perusahaan Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022
- Lampiran 3 Data Pengambilan Sampel
- Lampiran 4 Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel
- Lampiran 5 Data Perhitungan Nilai *Discretionary Accrual* Tahun 2018
- Lampiran 6 Data Perhitungan Nilai *Discretionary Accrual* Tahun 2019
- Lampiran 7 Data Perhitungan Nilai *Discretionary Accrual* Tahun 2020
- Lampiran 8 Data Perhitungan Nilai *Discretionary Accrual* Tahun 2021
- Lampiran 9 Data Perhitungan Nilai *Discretionary Accrual* Tahun 2022
- Lampiran 10 Rata-rata Nilai *Discretionary Accrual* Perusahaan Barang Konsumen Primer Tahun 2018-2022
- Lampiran 11 Tabulasi Variabel Manajemen Laba (Y)
- Lampiran 12 Tabulasi Variabel Penghindaran Pajak (X1)
- Lampiran 13 Tabulasi Variabel Beban Pajak Tangguhan (X2)
- Lampiran 14 Tabulasi Variabel Aset Pajak Tangguhan (X3)
- Lampiran 15 Tabulasi Variabel Perencanaan Pajak (X4)
- Lampiran 16 Tabulasi Variabel Kualitas Audit (X5)
- Lampiran 17 Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 18 Pemilihan Model Data Panel
- Lampiran 19 Uji Normalitas
- Lampiran 20 Uji Multikolinearitas
- Lampiran 21 Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 22 Uji Autokorelasi
- Lampiran 23 Hasil Regresi *Common Effect Model*
- Lampiran 24 Pengujian Hipotesis