

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2018 – 2021**

SKRIPSI

Oleh :
Khori Afifah Eka Putri
201910315094



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

**PENGARUH ASET PAJAK TANGGUHAN DAN BEBAN
PAJAK TANGGUHAN TERHADAP MANAJEMEN LABA
DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2018 – 2021**

SKRIPSI

Oleh :
Khori Afifah Eka Putri
201910315094



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Khori Afifah Eka Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315094

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023



Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS.,
CA., CPMA
NIDN. 0303077205

Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E.,
M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021

Nama Mahasiswa : Khori Afifah Eka Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315094

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2023

Jakarta, 25 Juli 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS., CFRA., ACPA., CHRM., PJA., Ak
NIDK. 8838510016

Sekretaris Tim Penguji : Rachmat Pramukty, S.E., M.Si
NIDN. 0304068407

Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205



.....



.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA
NIDN. 0310036407

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tanggahan dan Beban Pajak Tanggahan Terhadap Manajemen Laba dengan *Financial Distress* Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021”. Ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan



Khori Afifah Eka Putri

201910315094

ABSTRAK

Khori Afifah Eka Putri. 201910594. Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Dengan *Financial distress* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui (1) Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, (2) Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba, (3) Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dalam Memoderasi hubungan antara manajemen laba terhadap *financial distress*, (4) Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dalam Memoderasi hubungan antara manajemen laba terhadap *financial distress*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018-2020. Sampel yang digunakan untuk penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021 yang memenuhi kriteria sebanyak 16 perusahaan.

Hasil menunjukkan: (1) Aset pajak tangguhan berpengaruh positif terhadap manajemen laba, (2) Beban pajak tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen laba, (3) *Financial distress* memperkuat pengaruh aset pajak tangguhan terhadap manajemen laba, (4) *Financial distress* memperlemah pengaruh beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Manajemen Laba, *Financial distress*.

ABSTRACT

Khori Afifah Eka Putri. 2019105094. *The effect of deferred tax assets and deferred tax expenses on profit management with financial distress as a moderating variable in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2021.*

This study aims to determine (1) the Effect of Deferred Tax Assets on Profit Management, (2) The Effect of Deferred Tax Expense on Profit Management, (3) The Effect of Deferred Tax Assets in Moderating the relationship between profit management and financial distress, (4) The Effect of Deferred Tax Expense in Moderating the relationship between profit management and financial distress. The population in this study is food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. The sample used for this study is a food and beverage company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period that meets the criteria of 16 companies.

The results show: (1) Deferred tax assets have a positive effect on profit management, (2) Deferred tax expense has a positive and significant effect on profit management, (3) Financial distress strengthens the effect of deferred tax assets on profit management, (4) Financial distress weakens the effect of deferred tax burden on profit management.

Keywords: *Deferred Tax Assets, Deferred Tax Burden, Profit Management, Financial distress.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan *Financial distress* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018 – 2021“. Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Panata Bangar Hasion Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta staf di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh Pendidikan S1 ini.
7. Suyana dan Dwi Ningsih, selaku orang tua penulis yang telah memberikan doa, dukungan, serta semangat kepada penulis.
8. Hari Firmansyah yang telah mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.

9. Temen perjuangan selama kuliah (Siwi Nurhayati, Maretha Dwina Andini, Rofiqoh Nur Fajriah Modjo, Tsamara Fatina Zahra, Rasya Dhiya Wulandari, Astri Herlina, Triyani, Islamitha Adinda Putri, dan Ade Fitria) yang turut serta dalam cerita masa kuliah penulis, untuk cinta dan kasih sayangnya.
10. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih banyak kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan

Khori Afifah Eka Putri

201910315094

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
BAB II TELAAH PUSTAKA	12
2.1 Telaah Teoritis.....	12
2.1.1 Teori <i>Stewardship (Stewardship Theory)</i>	12
2.2 Telaah Empiris.....	13
2.2.1 Pajak.....	13
2.2.2 Manajemen Laba.....	14
2.2.3 Aset Pajak Tangguhan.....	16
2.2.4 Beban Pajak Tangguhan	18

2.2.5 <i>Financial Distress</i>	19
2.2.6 Peneliti Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	31
2.4.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	31
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	32
2.4.3 <i>Financial distress</i> Memoderasi Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	34
2.4.4 <i>Financial distress</i> Memoderasi Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Desain Penelitian	37
3.2 Populasi Dan Sampel.....	38
3.2.1 Populasi	38
3.2.2 Sampel.....	38
3.3 Jenis Dan Sumber Data	39
3.3.1 Jenis Data	39
3.3.2 Sumber Data.....	40
3.4 Operasional Variabel Penelitian	40
3.4.1 Variabel Bebas (<i>Dependent Variable</i>)	40
3.4.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	42
3.4.3 Variabel Moderasi	44
3.5 Metode Analisis Data	46
3.6 Uji Statistik Deskriptif.....	47
3.7 Uji Asumsi Klasik	47
3.7.1 Uji Normalitas	48
3.7.2 Uji Multikolinearitas	49
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas.....	50
3.7.4 Uji Autokorelasi.....	51
3.8 Uji Regresi Linear Berganda	52
3.9 Uji Hipotesis.....	53

3.9.1 Uji Parsial (Uji T)	53
3.9.2 Koefisien Determinasi (R^2)	54
BAB IV PEMBAHASAN.....	55
4.1 Gambaran Umum Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman.....	55
4.2 Deskripsi Objek Penelitian	56
4.3 Analisis Data dan Hasil Penelitian	57
4.4 Statistik Deskriptif.....	57
4.5 Uji Asumsi Klasik	60
4.5.1 Uji Normalitas Data	60
4.5.2 Uji Multikolinearitas	61
4.5.3 Uji Autokorelasi	63
4.5.4 Uji Heteroskedastisitas	64
4.6 Analisis Regresi Linear Berganda	65
4.6.1 <i>Moderating</i> Regresi Analisis	66
4.7 Uji Hipotesis	68
4.7.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	68
4.7.2 Uji Koefisien Determinasi R^2	70
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian.....	72
4.8.1 Pengaruh Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	74
4.8.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba	75
4.8.3 <i>Financial Distrees</i> Memoderasi Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	76
4.8.4 <i>Financial Distrees</i> Memoderasi Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba.....	77
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan Penelitian	80
5.3 Saran Penelitian	81
REFERENSI.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Peneliti Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 3. 2 Operasional Variabel 1.....	45
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel.....	56
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4. 5 Analisis regresi Linear	65
Tabel 4. 6 Moderating regresi analisis	66
Tabel 4. 7 Uji T	68
Tabel 4. 8 Uji t Dengan Moderasi.....	69
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi MRA	71
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	61
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas.....	64



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021 Yang Memenuhi Kriteria Sampel
Lampiran 2	Tabulasi Aset Pajak Tangguhan
Lampiran 3	Tabulasi Beban Pajak Tangguhan
Lampiran 4	Tabulasi Manajemen Laba
Lampiran 5	Tabulasi <i>Financial Distress</i>
Lampiran 6	Data Yang Diolah
Lampiran 7	Hasil Olah Data
Lampiran 8	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 9	Uji Plagiat
Lampiran 10	Kartu Bimbingan
Lampiran 11	Daftar Riwayat Hidup